



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Plan Tributario para mejorar el control de los Gastos Deducibles de la empresa Alkhofar
S.A.C., distrito Comas año 2017**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Br. Sandoval Alfonso, Jhosselyn Milagro (ORCID: 0000-0003-1241-2443)

ASESOR:

Dr. Esteves Pairazaman, Ambrocio Teodoro (ORCID: 0000-0003-4168-0850)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LIMA-PERÚ

2019

DEDICATORIA

A Dios, por haberme permitido enfrentar los obstáculos de la vida, por el inmenso amor y la bendición que me dio cada día.

A mis padres Juan Sandoval y Luz Alfonso, que gracias a su amor, paciencia y consejos me motivaron y me enseñaron de quien soy y el esfuerzo de mi familia, por el tiempo de preparación y hacer posible este logro.

AGRADECIMIENTO

A Dios quien me pudo guiar estos 5 años de la carrera de contabilidad a mi familia por darme la fuerza de seguir esforzándome y su apoyo incondicional.

Agradecer también a mi asesor el Dr: Ambrocio Estevez, que con su comprensión y su tiempo me brindó los conocimientos que me fueron necesarios para mi desarrollo de tesis.

A mis profesores por su tiempo y enseñanza por su formación académica y ética durante mi permanencia en este centro de estudio.


Página del Jurado

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña)
Jhoselyn Milagro Sandoval Alfonso
 cuyo título es: Plan tributario para mejorar el control de los Gastos
Deducibles de la empresa Alkazar S.A.C. y distrito
Cenasa año 2017.
 "

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el
 estudiante, otorgándole el calificativo de: 13 (número) buena
 (letras).

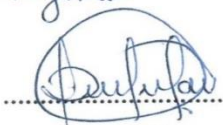
Lugar y fecha Lima 26/10/2019



PRESIDENTE
Dr. Ambrosio Esteban Parraza Man



SECRETARIO
Dr. Hilario Clifano Clifano



VOCAL
Raúl E. Deceñas Segura


Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo *Jhosselyn Milagro, Sandoval Alfonso* con DNI: 48313237, con tal efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de grados y Títulos de la universidad Cesar Vallejo, estudiante de la *Facultad de Ciencias Empresariales*, Escuela de contabilidad, declaro bajo juramento que: ante todo la tesis desarrollada es de mi autoría, no ha sido auto plagiado, es decir, no se ha publicado con anterioridad, he respetado las normas Apa para las citas y que se exponen constituye a los aportes de la realidad investigada. De este modo, toda documentación que acompaño es veraz y autentica.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que identificarse cualquier falsedad, como plagio, auto plagio, ocultamiento y omisión tanto de documentos como de información aportada, me someto a las sanciones que de mi accionar deriven de las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, 03 de julio 2019



Jhosselyn Milagro Sandoval Alfonso

DNI 48313237

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado calificador:

Ante ustedes presento mi tesis titulada “Plan tributario para mejorar el control de los gastos deducible de la empresa Alkhofar SAC, distrito Comas año 2017”, en cumplimiento con el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo para obtener el Título profesional de Contador Público la cual someto a vuestra apreciación esperando que se efectué de acuerdo a los requerimientos de aprobación.

El desarrollo de la investigación tiene como objetivo, determinar la relación entre el plan tributario y gastos deducibles, así como informar las ventajas y desventajas que tiene el plan tributario.

El presente trabajo de investigación está constituido por siete capítulos. El primero capítulo, se compone de la introducción; el segundo, de los métodos de investigación; tercero, muestra los resultados; cuarto, la discusión de los resultados obtenidos frente a los antecedentes; quinto, conclusiones; sexto, recomendaciones; séptimo, las referencias bibliográficas; y por último los anexos adjuntos.

ÍNDICE

PAGINAS PRELIMINARES

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
PÁGINA DEL JURADO.....	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....	v
PRESENTACIÓN.....	vi
ÍNDICE.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xi
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	14
1.1 Realidad problemática.....	15
1.2 Trabajos previos.....	17
1.2.1 Internacional.....	17
1.2.2 Nacionales.....	18
1.3 Teorías relacionadas al tema.....	22
1.3.1 Primera variable: Plan tributario.....	23
1.3.2 Segunda variable: Gastos Deducible.....	27
1.4 Formulación del problema.....	38
1.4.1 Problema general.....	38
1.4.2 Problemas Específicos.....	38
1.5 Justificación del estudio.....	38
1.5.1 Justificación Practica.....	38
1.5.2 Justificación Teórica.....	38
1.6 Hipotesis.....	39
1.6.1 Hipotesis General.....	39
1.6.2 Hipotesis Específicos.....	39
1.7 Objetivos.....	40
1.7.1 Objetivos General.....	40
1.7.2 Objetivos Específicos.....	40

CAPÍTULO II: MÉTODO

2	Diseño de investigación.....	41
2.1.1	Enfoque de investigación.....	42
2.1.2	Tipo de investigación.....	42
2.1.3	Nivel de investigación.....	42
2.1.4	Diseño de investigación.....	42
2.2	Definición operacional.....	43
2.2.1	Cuadro de operacionalización.....	43
2.3	Población y muestra.....	45
2.3.1	Población.....	45
2.3.2	Muestra.....	45
2.3.3	Muestreo.....	45
2.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	46
2.4.1	Técnica de recolección de datos.....	46
2.4.2	Instrumento de Recolección de datos.....	46
2.4.3	Validación y confiabilidad del instrumento.....	46
2.5	Método de análisis de datos.....	50
2.6	Aspectos éticos.....	50

CAPÍTULO III: RESULTADOS

3.1	Resultados de confiabilidad del instrumento.....	52
3.2	Tablas de Frecuencia.....	54
3.3	Validación de Hipótesis.....	79

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN.....83

CAPÍTULO V: CONCLUSIÓN.....86

CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES.....88

CAPÍTULO VII: REFERENCIAS90

ANEXOS

ANEXO 01: Matriz de consistencia.....	94
ANEXO 02: Validez de Instrumento.....	95
ANEXO 03: Instrumento: Cuestionario.....	98
ANEXO 04: Carta de permiso.....	102
ANEXO 05: Acta de aprobación de originalidad de tesis.....	103
ANEXO 06: Pantallazo de Turnitin	104
ANEXO 07: Autorización para la publicación de la tesis	105
ANEXO 08: Autorización de la versión final del trabajo de investigación.....	106

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N°1: Listado de Muestra.....	46
Tabla N°2: Validación de expertos.....	47
Tabla N°3: Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento.....	48
Tabla N°4: Aspectos éticos.....	49
Tabla N° 5: Alpha de Cronbach variable Plan tributario.	52
Tabla N° 6: Alpha de Cronbach variable Gastos deducible.....	53
Tabla N° 7: Alpha de Cronbach variables: Plan Tributario y Gastos deducible.....	53
Tabla N°8: Ítems 1.....	54
Tabla N°9: Items 2.....	55
Tabla N°10: Items 3.....	56
Tabla N°11: Items 4.....	57
Tabla N°12: Items 5.....	58
Tabla N°13: Items 6.....	59
Tabla N°14: Items 7.....	60
Tabla N°15: Items 8.....	61
Tabla N°16: Items 9.....	62
Tabla N°17: Items 10.....	63
Tabla N°18: Items 11.....	64
Tabla N°19: Items 12.....	65
Tabla N°20: Items 13.....	66
Tabla N°21: Items 14.....	67
Tabla N°22: Items 15.....	68
Tabla N°23: Items 16.....	69
Tabla N°24: Items 17.....	70
Tabla N°25: Items 18.....	71
Tabla N°26: Items 19.....	72
Tabla N°27: Items 20.....	73
Tabla N°28: Items 21.....	74
Tabla N°29: Items 22.....	75
Tabla N°30: Items 23.....	76

Tabla N°31: Items 24.....	77
Tabla N°32: Items 25.....	78
Tabla N°33: Prueba de Hipótesis plan tributario y gastos deducibles.....	79
Tabla N°34: Prueba de Hipótesis plan tributario y reglas generales.....	79
Tabla N°35: Prueba de Hipótesis plan tributario y gastos sujetos a límites.....	80
Tabla N°36: Prueba de Hipótesis plan tributario y Gastos de viaje.....	81
Tabla N°37: Prueba de Hipótesis gastos deducibles y obligaciones tributarias	81
Tabla N°38: Prueba de Hipótesis gastos deducibles y metas y objetivos	82
Tabla N°39: Prueba de Hipótesis gastos deducibles y pronóstico financiero.....	82

ÍNDICE GRÁFICOS

Gráfico N° 1. Tabla de Frecuencia de ítem 1.....	54
Gráfico N° 2. Tabla de Frecuencia de ítem 2.....	55
Gráfico N° 3. Tabla de Frecuencia de ítem 3.....	56
Gráfico N° 4. Tabla de Frecuencia de ítem 4.....	57
Gráfico N° 5. Tabla de Frecuencia de ítem 5.....	58
Gráfico N° 6. Tabla de Frecuencia de ítem 6.....	59
Gráfico N° 7. Tabla de Frecuencia de ítem 7.....	60
Gráfico N° 8. Tabla de Frecuencia de ítem 8.....	61
Gráfico N° 9. Tabla de Frecuencia de ítem 9.....	62
Gráfico N° 10. Tabla de Frecuencia de ítem 10.....	63
Gráfico N° 11. Tabla de Frecuencia de ítem 11.....	64
Gráfico N° 12. Tabla de Frecuencia de ítem 12.....	65
Gráfico N° 13. Tabla de Frecuencia de ítem 13.....	66
Gráfico N° 14. Tabla de Frecuencia de ítem 14.....	67
Gráfico N° 15. Tabla de Frecuencia de ítem 15.....	68
Gráfico N° 16. Tabla de Frecuencia de ítem 16.....	69
Gráfico N° 17. Tabla de Frecuencia de ítem 17.....	70
Gráfico N° 18. Tabla de Frecuencia de ítem 18.....	72
Gráfico N° 20. Tabla de Frecuencia de ítem 20.....	73
Gráfico N° 21. Tabla de Frecuencia de ítem 21.....	74
Gráfico N° 22. Tabla de Frecuencia de ítem 22.....	75
Gráfico N° 23. Tabla de Frecuencia de ítem 22.....	76
Gráfico N° 24. Tabla de Frecuencia de ítem 22.....	77
Gráfico N° 25. Tabla de Frecuencia de ítem 22.....	78

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tiene como objetivo determinar la relación que existe entre Plan Tributario y Gastos Deducible en la empresa Alkhofar Sac Distrito de comas año 2017. La importancia del estudio radica en que la empresa de productos farmacéuticos quiere manejar en nivel del plan tributario, ya que es una herramienta muy importante que tiene como objetivo los recursos del ente, por ello se ha detectado la falta de control de los gastos deducibles incurridos por la empresa. Por ende, se busca lograr que tengan los beneficios tributarios y que estos gastos estén generando diferencias temporales. El trabajo de investigación es de tipo básica, con diseño no experimental y nivel descriptivo-correlacional. Además, se ha utilizado el instrumento de recolección de datos con una encuesta a 30 trabajadores de la empresa Alkhofar Sac. Dicho instrumento, fue valido por experto en la materia, para medir la confiabilidad se aplicó el coeficiente Alfa de Crobach y para la comprobación de hipótesis se realizó la T muestras emparejadas de testuiden.

Palabras claves: Metas y objetivo, Pronostico Financiero, Reglas Generales.

ABSTRACT

The objective of this research work is to determine the relationship between Tax Plan and Deductible Expenses in the company Alkhofar Sac Comas District 2017. The importance of the study lies in the fact that the pharmaceutical company wants to manage at the level of the tax plan , since it is a very important tool that has as objective the resources of the entity, for that reason the lack of control of the deductible expenses incurred by the company has been detected. Therefore, it seeks to achieve tax benefits and that these expenses are generating temporary differences. The research work is of a basic type, with a non-experimental design and a descriptive-correlational level. In addition, the data collection instrument was used with a survey of 30 workers of the company Alkhofar Sac. Said instrument was validated by an expert in the field, to measure the reliability the Crobach Alpha coefficient was applied and for the hypothesis testing, the T matched samples of testuiden were performed.

Keywords: Goals and objective, Financial Forecast, General Rules.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

Si bien podemos decir que los ciudadanos en lo cual la Constitución Política aplica la responsabilidad en contribuir los gastos de acuerdo su capacidad económica, podemos decir que de acuerdo al orden de los tributos, en donde limita el estado del tributo. Y en donde existen principios por la Superintendencia Nacional de Aduanas y la administración tributaria, por ende a la SUNAT, se puede decir que es la recaudación, en el presupuesto público en la que la estabilidad coadyuvar macroeconómica del país. Por el momento SUNAT ha decidido en que los contribuyentes no tributan en las actividades en la que se desarrolla, por lo consiguiente deducen los gastos en lo cual no tienen relación en las actividades en su giro de negocio. Podemos decir que el Ministerio de la Economía y Finanzas es donde fue aprobado el Decreto Supremo N° 054-99 EF es donde crea y aprueban la ley del impuesto a la renta.

Donde se establece el impuesto a la renta tienen un tributo en la cual gravan las rentas en donde resultan el capital de trabajo por lo tanto esto aplica a ambos factores, por eso es donde procede una durable fuente y en la capacidad de generar ingresos. Por lo conveniente es que la renta de tercera categoría en los contribuyentes son los que generan, y en la cual deben comprobar su balance anual en su deducción de sus gastos en la cual pueda producir y sustentar en la fuente generadora. La importancia en lo que debemos efectuar el proceso de verificación en sus gastos efectos en la que pueda eludir en algún reparo físico. Por donde se puede observar que el contribuyente pueda calcular el pago del impuesto a la renta en lo cual podemos realizar un proceso autodeterminación, así cumpliendo el artículo 59° del código tributario.

A nivel mundial se ha identificado que el problema que hay es por la falta de control es por ello que las empresas de diferentes sectores en relación de los gastos deducibles. En la determinación del impuesto. Al contexto internacional, por numerosos países da a conocer sus actividades económicas en que los gastos derivan su rubro de su negocio como gasto de recreativos, gastos representativos y viáticos, por lo que se considera debido a su demanda y su variable por el uso de su adquisición de sus nuevos clientes o para la presentación de sus servicios. Acabe de señalar que el nivel internacional es donde está clasificada en la Nic 12, por lo tanto es donde el Perú dirige bajo la mismas normas (pc, 2015).

Asimismo, en el Perú, que no deducen los gastos de viajes y entre otros gastos ya que hay gastos que reparables. De esta manera los gastos son muy importantes en el impuesto, pues esto nos ayuda como crédito fiscal en el momento de poder determinar el impuesto ante SUNAT, sabiendo que todas las empresas tienen en mente que cuando consideremos más gastos se paga menos los impuestos.

Esta investigación, detectamos que por la falta de control en los gastos deducibles han incurrido por la empresa ALKHOFAR SAC, lo cual los gastos están generando diferencias eventuales o permanentes, está influyendo al cálculo del impuesto a la renta anual. Ante este problema que se está dando en la empresa se está estableciendo algunos propósitos a través de la investigación y esta manera pueda alcanzar las metas que se trazaron. Esta forma el plan tributario es un instrumento importante por que optimiza los recursos del ente, y lograr que tengas los beneficios tributarios en todas las operaciones que puedan realizar o planear. Por eso se tuvo que analizar distintas alternativas para una mayor eficiencia tributaria y así puedan asumir una carga fiscal.

En esta presenta investigación tiene como finalidad que la empresa tenga un mejor planeamiento tributario, deduciendo los gastos y de esta manera pueda cumplir con los objetivos que se traza cada año.

1.2 Trabajos Previos:

Contexto Internacional:

Lupera, J. (2013). En la tesis titulada *Planificación tributaria aplicada al segmento económico del transporte aéreo internacional de Pasajeros y Carga*. Universidad Andina Simón Bolívar sede Ecuador. (Tesis obtenido con el Título en Maestría en Tributación).

Lo que obtuvimos en el estudio de su negocio particular y en las operaciones en que se evalúa sus recursos, deberes, derechos y riesgo de sus efectos, pudieron ejecutar, efectos de forma a lo cual se puedan lograr los objetivos de ahorro, cumpliendo cabalmente con sus normas tributarias. Por el presente la teoría de investigación su población de su estudio es comprendido por sus obligaciones y sanciones. El marco muestra esta integrado por el archivo y la Asociación Internacional de Transporte Aéreo. Asimismo su tipo de investigación es aplicada y el instrumento utilizado fue un cuestionario.

Entre las conclusiones más relevantes se obtiene:

Muy pocas empresas existen en el Ecuador por la que operan en las actividades del transporte aéreo internacional, por lo tanto hemos podido determinar que ha influido notablemente en su desarrollo en las exportaciones y su turismo en este país.

En el Ecuador, el transporte aéreo internacional, representa en la economía un segmento inusual cuando hablamos de tributación, para ser más explícito, el impuesto a la renta que se debe pagar es considerada la base imponible

El transporte aéreo internacional en el Ecuador es un segmento de la economía que posee una característica peculiar en su forma de tributar, puesto que deben pagar el impuesto a la renta tomando en cuenta que su base imponible no es la utilidad, sino el 2% de sus ingresos brutos y sobre esta base se aplica la tarifa del impuesto a la renta, de esta forma pese a que una de estas empresas refleje pérdida en sus resultados financieros deberá igualmente hacer el pago aplicando la base imponible analizada.

Almeida, P. (2017) tesis titulada *Control de la evasión tributaria en un país en vías de desarrollo: La visibilidad de la economía oculta y su evasión*. Universidad de Lleida (Tesis para obtener el Título doctorado).

El objetivo analizar, diseñar y comprobar mediante simulación nuevas estrategias de control tributario que identifiquen y corrijan el grado de evasión y fraude fiscal en un país en

vías de desarrollo, utilizando tecnologías de la información. Por otro lado, para la presente investigación a la evasión ya la economía oculta en el país. El marco muestral la evasión, la elusión y la economía oculta. Asimismo, el tipo de investigación es descriptiva y documental.

A modo de conclusión la mayoría de estrategias contra la evasión han sido enfocadas en base al concepto tradicional del control a posteriori, es decir cuando ya se produjo el fraude fiscal. Así, la administración tributaria determina vía cálculos y cruce de información los contribuyentes que han incumplido.

A diferencia del sistema de control a posteriori, la presente investigación cambia de paradigma apostando por una fórmula más basada en el concepto de prevención, consistente en un control previo o a priori. Es decir, un control que faculte a la Administración Tributaria para impedir que las actuaciones de evasión resulten efectivamente llevadas a cabo.

Vanoni, A. (2016) tesis titulada *Los gastos deducibles y no deducible y su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta*. Universidad Vicente Rocafuerte de Guayaquil (tesis para obtener el Título de Contador Público).

El objetivo es evaluar la incidencia de los gastos deducibles y no deducibles en la determinación del impuesto sobre la renta. Por otro lado, para la presente investigación por su fuente puede clasificarse en documental o de campo, en este caso la investigación es documental. El marco muestra por la determinación de la muestra en el presente proyecto, se utilizó el muestro no probabilístico por conveniencia, donde los elementos han sido seleccionados de acuerdo al grado de relevancia dada la accesibilidad y proximidad de recurrir al origen el problema. Asimismo, el tipo de investigación descriptiva

A modo de conclusión en el analice de la aplicabilidad de los gastos deducibles y no deducibles en la determinación del impuesto a la renta hubo un incremento de los gastos no deducibles comparado con el año anterior significó un 2000%.

Ha obtenido una utilidad bruta que representa el 3.90%, más en cambio en el año 2015 la misma representa el 26.36% y posteriormente a la aplicación de los gastos operativos el resultado para el ejercicio 2014.

Contexto Nacional

Rivera, J. (2017) tesis titulada *El plan Estratégico Tributarios para Prevenir las Contingencias Tributarias en la Empresa Operadora Terrestre JBJ SAC de Huaraz-2017*. Universidad Cesar Vallejo – Huaraz para obtener el título de Contador Público, nos dice lo siguiente:

El objetivo de la investigación, fue para determinar la relación entre el plan estratégico tributario y las contingencias tributarias en la empresa Operadora Terrestre JBJ SAC de Huaraz en el año 2017. Por otro lado, para la presente investigación la población del estudio se considera cuando la población es pequeña o de fácil alcance para el investigador.

Como conclusión, la relación que existe entre la legislación tributaria y las infracciones tributarias en la empresa Operadora Terrestre JBJ SAC, es una relación directa por ser positiva, alta por el valor alcanzado reflejando que existe un buen conocimiento de la legislación tributaria.

Se ha determinado que el planeamiento tributario repercute positivamente y en gran medida en la prevención de futuras contingencias de la empresa, a través del cual se detectó incumplimiento y omisiones por la ausencia de un planeamiento tributario. Asimismo, el tipo básica con nivel de investigación es correlacional

Masculan, K. (2015) tesis titulada *“Implementación del plan estratégico tributario como instrumento para prevenir contingencias tributarias durante el ejercicio fiscal 2015 de la empresa Molinorte SAC”* en la Universidad Nacional de Trujillo, por obtener el Título de Contador Público

El objetivo principal es determinar de qué manera influye la implementación del plan estratégico tributario como instrumento en la prevención de contingencias tributarias durante el ejercicio fiscal 2015 de la empresa Molinorte SAC. Por otro lado, para la presente investigación la población las empresas productoras y comercializadoras al por mayor y menor de alimentos balanceados e insumos para avicultura, ganadería y animales menores de la Provincia Trujillo.

A modo de Conclusión, de la presenta investigación efectuada a la empresa Molinorte SAC se concluye que no se realiza verificaciones periódicas que aseguren el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias y la correcta aplicación de la norma tributaria, así como de la documentación de soporte de sus operaciones lo cual aumenta la probabilidad de contingencias tributarias.

La implementación del plan estratégico tributario en la empresa Molinorte SAC, coadyuva en la prevención de contingencias tributarias y a la vez el riesgo financiero, determinando el correcto impuesto a pagar. Asimismo, el tipo de investigación en cuantitativa

Tito, M. (2016) en su Tesis titulada *“Los gastos deducibles y no deducible y su incidencia en el resultado contable y tributario de la Empresa Inmatec SRL.tda Periodo 2014-2015”*

Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” Puno, para optar el grado de Título de Contador Público, manifestó lo siguiente:

El objetivo principal es determinar los gastos deducibles y no deducibles en el resultado contable y tributario de la empresa Inmatec SRLtda en los ejercicios 2014 y 2015. Por otro lado, para la presente investigación la población es un grupo de personas u organismo con carácter común que viven en un espacio y tiempo determinado y cuyo número se determina normalmente por un censo, estudio análisis, comparaciones. El marco muestral por criterio profesional se tomó en cuenta los rubros componentes del estado de Situación Financiera y estas de Resultado Integral de la Empresa Inmatec SRLtda. El instrumento utilizado fue un cuestionario.

Como conclusión los Gastos Deducibles y no Deducibles en los que incurre la empresa Inmatec SRLtda generan diferencias temporales y permanentes negativas entre el Resultado Contable y Tributario, lo que trae como consecuencia el mayor pago de impuesto a la renta.

Ha obtenido una utilidad bruta que representa el 3.90%, más en cambio en el año 2015 la misma representa el 26.36% y posteriormente a la aplicación de los gastos operativos el resultado para el ejercicio 2014

Contexto Local:

Rivas, L. (2017). Tesis titulada: Aplicación de un planeamiento tributario como herramienta para minimizar contingencias tributarias dela Empresa Química Suiza S.A del Distrito Ate Vitarte” (tesis para obtener el Título Profesional de licenciado en contabilidad). Universidad San Ignacio de Loyola.

El objetivo general del proyecto es elaborar y aplicar un planeamiento tributario a fin de minimizar las contingencias tributarias por las provisiones por deudas incobrables realizadas por Química Suiza S.A. Elaborar un planeamiento tributario respecto a la deducción de las provisiones por deudas incobrables. Asimismo, el tipo de investigación en descriptivo

A modo de conclusión el proceso de cobranza que realiza la aérea de créditos y cobranzas de Química suiza S.A no contempla los requisitos que exige la Ley de impuesto a la Renta para poder deducir provisiones de deuda incobrables, lo cual ha generado que no se acredite la morosidad del deudor (cliente) en la mayoría de casos.

El área de créditos y cobranzas requiere conocer los requisitos tributarios y demás aspectos para poder contar con el sustento requerido por la ley y poder deducir las referidas provisiones por deudas incobrables.

Huerta, M. (2017) tesis titulada *Impacto tributario de los gastos deducibles en el cálculo del impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa Textil Barache SAC del distrito Ate vitarte*. Universidad Autónoma del Perú. (Tesis para obtener el Título de Contador Público).

El objetivo principal fue demostrando como los gastos influye en el cálculo del Impuesto a la Renta de Tercera categoría. Por otro lado, para la presente investigación la población del estudio está conformada por el conjunto de gastos y adquisiciones de bienes y servicios sustentados mediante comprobantes de pago en la Empresa Textil Barache SAC. El marco muestral está integrado por el archivo documento que contiene los gastos incurridos por la empresa. Asimismo, el tipo de investigación es descriptivo y el instrumento utilizado fue un cuestionario y entrevista.

En dicha investigación el autor han determinado que actualmente la empresa no cuenta con planeamiento de control tributario , que nos permitirá una buena gestión de gastos deducible, esta carencia con lleva a que la empresa excede el límite de los gastos establecidos por la administración tributaria.

1.3 Teorías relacionadas al tema:

1.3.1 *Exposición del marco teórico del Plan tributario*

Definición del Planeamiento Tributario:

El planeamiento tributario, está fundamentado por sus normas tributarias ya que de manera más perfecta, se utiliza un fin para conseguir algún beneficio tributario.

Es una herramienta en que el plan tributario nos permite elegir un régimen tributario con lo acordado en su giro de su negocio así le permite disminuir los pagos de sus tributos de una manera legal, en la que se puede convertir en uno de sus ahorros fiscales en la cuales las empresas pueden hacer uso de ellos. (Campos 2006, p.8).

De acuerdo con lo que menciona el autor, nuestro plan tributario se debe utilizar una correcta aplicación en sus normas para así poder lograr el cálculo preciso en lo que corresponde pagar.

Por lo tanto la planeación tributaria posee principales objetivos asegurando aceptablemente un nivel de tributario de la empresa, pues dentro de los marcos de la legalidad, nos da por lograr metas en la que se establezcan según sus actividades que fueron desarrolladas. Una de estas metas deben tener en cuenta sus principios en la imposición ya sea en los hechos y las base gravable de su impuesto, pues así como el efecto del impuesto. (Parra 2010, p.36)

Para lograr un planeamiento tributario adecuado se debe realizar una serie de acciones enmarcadas en las normas, a fin de poder reducir o descartar la carga tributaria de la empresa.

También se puede definir que “El estudio en la acción comercial que elabora los contribuyentes como la persona natural o jurídica, pendientes a determinados efectos fiscales y financieros los que producen dichos intercambios, pues con el objetivo de elegir por las modalidades legales y regímenes tributarios a los que permitan legítimamente la minimización o económica con el costo fiscal”(Contreras,E.2010).

Los proceso que constituye un planeamiento tributario, está conformado por actos lícitos, por lo que se encuentran en el marco de las normas , este proceso lo realiza el contribuyente a fin de conseguir una reducción de su carga fiscal, que al ser fiscalizada por la administración tributaria no tenga ninguna observación.

Sostiene sobre la planificación tributaria es usada como parte de la administración de la empresa, la cual busca llegar a un pago justo de los impuestos, ayudando también a consolidar los procesos de la gerencia, administrativamente ayuda a la empresa al logro de los objetivos planeados, utilizando siempre las normas tributarias que rigen en el país a las cuales con un planeamiento tributario bien elaborado puede acogerse. (Hidalgo. 2013)

En las existencias, el planeamiento tributario cual se puede explicar y también se va desarrollar, son aquellos que consiste en una herramienta por lo tanto es el contribuyente que permite evitar reparos tributarios y pues de esta manera disminuir sus costos en las obligaciones tributarias

Objetivos del Planeamiento Tributario:

Son los efectos en que los tributos da decisiones gerenciales.

Cuantificar ahorros y también los costos tributos de sus operaciones futuras.

Minimizar sus gastos.

Deducción adecuada a los gastos.

Para poder optimizar una carga fiscal en las empresas se necesita una inversión mediante el proyecto en la cual el planeamiento tributario pueda influir a su generación mayor utilidad a lo que podía ser mas competitivo a su negocio.

1.3.2. Dimensiones del planeamiento:

1.3.2.1 Obligaciones Tributarias:

Cuando nos referimos a obligación tributaria nos referimos a la relación establecida por ley entre el deudor tributario al sujeto ya sea natural o jurídico y el acreedor representado por el estado y cuya meta es que los contribuyentes sean responsables en la presentación tributaria.

Cabe señalar que cuando hablamos de obligaciones, pueden ser exigidos de forma coactiva, por ello se debe considerar las responsabilidades de diversas empresas ante sus obligaciones sin importar al sector que pertenezca, ya que todas conforman la economía de un país, por lo tanto el objetivo es optimizar en el cumplimiento de tributos, con la finalidad de alcanzar una utilización en los beneficios confirmado por la Ley, así cumpliendo debidamente con sus tributarias normas, en la que pueda alcanzar los recursos y así pueda explicar y no pueda evitar las cobranzas coactivas.

La teoría de la obligación tributaria es el vínculo entre el estado y el deudor tributario en cuanto el cuyo objetivo es el cumplimiento de su prestación tributaria. A través de la teoría, los particulares se pueden encontrar en la obligación de poder pagar los tributos que el ordenamiento jurídico tributario lo establece.

Aspecto Tributario:

Impuesto a la Renta:

Basauri, Effio, & Aguilar (2012), mencionan que el tributo no vinculado en el impuesto a la renta, son unas de las fuentes principales que utiliza el estado para obtener recursos, es por ello que es de gran consideración al conocer su ámbito de aplicación, el cual está determinado en su legislación vigente.

Sostiene que “ el impuesto a la renta , es el impuesto anual sobre los ingresos individuales y las empresas u otras organizaciones.” (Giraldo 2014, p.243).

El impuesto a la renta no discrimina entre una persona natural y una persona jurídica, pues es de aplicación para un total de contribuyentes en lo que se observa en las rentas, ya sea de trabajo o empresariales.

Si bien podemos determinar el Impuesto a la Renta es de carácter anual, a lo largo del “ejercicio gravable”, dependiendo del tipo de renta, que se realizan pagos a cuenta de manera directa por el contribuyente o se efectúan retenciones. A estos conceptos se le denominamos adelanto de Impuesto Anual y se pueden utilizar como créditos a fin reducir el monto del impuesto a lo que se determine en la Declaración Jurada Anual.

La venta gravada en el impuesto generar a las ventas

La venta de bienes y muebles en el país.

La utilización de los servicios en el país.

La construcción de contratos.

La importancia de bienes.

Impuesto General a las ventas:

Según la ley del impuesto a la renta aprobado por el Decreto Supremo N°179-2004 establece que el impuesto a la renta empresarial está a cargo de los perceptores de rentas de tercera categoría domiciliados en el país, cuyas tasas en los últimos años fueron:

Ejercicio	Tasa aplicable
Hasta el 2014	30%
2015-2016	28%
2017 en adelante	29.5%

Es conocido también como el Igv y por otros países también conocidos como el valor del impuesto agregado o añadido (IVA), por lo consiguiente es importante que el impuesto es indirecto al alcance nacional, indirecto, de alcance nacional, plurifásico no acumulativo que grava las ventas realizadas en el país. Donde en el Perú se aplica una tasa un 16% en las operaciones gravadas con el IGV, a lo cual esta tasa se añade la tasa de 2 % del Impuesto de promoción Municipal (IPM).

Crédito fiscal del Igv:

En la deducción en que se admite a la SUNAT, en que los tributos en la que los insumos en que gravo la compra, de capital (maquinaria), estos servicio y los contratos de construcción, son como los pagos de aranceles (importación de servicios y bienes de las persona no domiciliada en su país)

Reglamento de comprobante de pago:

Es un documento en donde el comprobante de pago acredita los bienes, en lo cual hace uso de su prestación y entrega de servicios. Ya que en estos casos las normas en las que exigen la materia en la importación o impresión, es posible que se pueda referir los numeral 1 y el artículo 12 en el actual reglamento en lo que se puede considerar en que existe su comprobante de pago.

Documentos considerados comprobantes de pago:

Facturas

Recibos por honorarios

Boleta de venta

Liquidación de compra

Tickets o cintas emitidas por maquinaria registradora

Administración tributaria:

Revilla (1995): dice que para asegurar la operación de su estructura en el estado puesto en la que debe ser sujeto a los tributos establecidos por sus respectivas leyes.

Los términos que la política fiscal han utilizado para el instrumento en las ofertas determinadas en su socio económico tiene la distribución del empleo, riquezas, la balanza de pago, el ahorro de inversión, turismo ,agricultura e industria.

En el Perú, como en otros países existen antecedentes en el pasado reciente, en donde se ha podido lograr los ingresos muy importante en la base de tributos como por ejemplo, el débito bancario, consumo de gasolina, control y la fácil recaudación.

Por este objetivo pensamos que su nivel en recaudación o su relación con sus productos internos, en lo cual no hay una medida para poder evaluar el grado de eficiencia en su administración tributaria.

La buena administración tributaria se puede lograr una mayor recaudación y también un menor costo posible al contribuyente como también a la administración, reduciendo la brecha de incumplimiento a los valores mínimos que la sociedad puede tolerar asegurado la aplicación correcta de las normas. (p.20).

Metas y Objetivos:

Parra (2014) afirma que el planeamiento se basa en el cumplimiento de objetivos planteados de manera razonable por cada empresa, y que su cumplimiento se basa en un marco legal donde se evidencia la responsabilidad del caso; a la vez esto se constituye en una oportunidad de crecimiento para la empresa en sí misma, ya que sus actividades estarán condicionadas a las acción de surgimiento, lo que constituye una política de la empresa. Del mismo modo, es vital considerar que dado el cumplimiento de estos objetivos y a la política de empresa establecida en relación a un adecuado planeamiento

tributario, tal acción se verá repercutido en la calidad de servicio que esta empresa brinde la sociedad.

Pronostico Financiero:

De acuerdo a Teruel (2014) refiere que el pronóstico financiero se basa esencialmente, es realizar predicciones sobre el comportamiento de la empresa específicamente en los ingresos y egresos de una empresa. Estos datos son tremendamente útiles para realizar estimaciones con el fin de conocer los niveles de rentabilidad de las empresas y a si cumplir y evitar obligaciones tributarias para contraer, teniendo en cuenta que cada empresa deberá llevar una programación referente a ingresos y egresos de la misma donde se considera como punto importante en el impuesto de pago a la renta y así determinar la capacidad de endeudamiento.

1.3.2 Bases teóricas referentes a los gastos deducibles.

Gastos: Un gasto podemos decir que es un egreso o salida de dinero de una empresa o también persona donde paga la compra de un bien o un servicio y esto se puede convertir en una inversión tangible o intangible.

Vasquez (2009). Se puede definir que los gastos surgen de las actividades comunes que realiza cada empresa, donde pueden reflejar el plazo de sus operaciones en los costos de ventas, gastos administrativos, gastos financieros, depreciación y la remuneración.

García & Gonzales (2012) según sus autores mencionan que debido al aumento que producen los gastos en el pasivo, por lo tanto da una reducción en los beneficios y activos económico durante su ejercicio contable.

Podemos decir que establecen los gastos en la empresa cuando se registra o puede reconocer el nacimiento de su obligación, puesto que en el transcurso de las actividades realizaron operaciones durante los periodos contables en la cual elaboraron el decremento en el activo y aumento en el pasivo.

Gastos Deducible:

En el artículo N°37 de la ley del impuesto la renta se encuentran determinados los gastos deducibles, dichos gastos se pueden deducir de la renta bruta, siempre que sean necesarios para mantener su fuente y estén vinculados con las generación de capital son deducibles.

Podemos decir que los gastos en los intereses de su deuda están originados por la constitución o cancelación en cuando hayan adquirido un buen servicio o un bien en sus vínculos de producción en su rentas gravadas en el país.

En la siguiente investigación los gastos deducibles es muy importante para la deducción al impuesto a la renta, originado en las actividades empresariales en que realizan las empresas en el periodo de los años y de esta manera producen dicha renta, los gastos deberán realizar el principio de causalidad, ya que podemos incrementar y también mantener la fuente generadora de su renta.

Puesto que las empresa puedan registrar un gastos deducible tienen por cumplir los siguientes requisito, acuerdo al Marco normativo tributario:

Principio de Causalidad

El principio de causalidad debe ser un principio en la cual sujeta al impuesto a la renta en el cumple para todas las empresas al momento de realizar la deducción de sus gastos. Hoy en día el texto ordenado de la ley impuesto a la renta, su artículo 37 nos menciona lo siguiente.

En base a lo mencionado en el artículo N° 37, la administración tributaria (SUNAT) puede realizar reparos tributarios, desconociendo el gasto utilizado por la empresa en la determinación de la renta, tomando como criterios de examinación para dichos gastos el siguiente:

Gastos Necesarios para generar la renta y mantener la fuente.

Es que los gastos son debidamente acreditados y en la manera de contar con una sustitutoria en la documentación.

Matteucci (2010), consideramos que la empresa cumple con el principio de causalidad puesto que se encuentra en el artículo 37 de la ley del impuesto a la renta ya que de esta manera contabiliza o se puede registrar un gasto deducible en su determinación de su cálculo del impuesto a la renta.

Vasquez (2009) definimos que el principio de causalidad debe cumplir con los gastos deducibles, ya que estos gastos son necesarios para incrementar la fuente generadora de su renta, por lo tanto cumple su principio y esto serán aceptados en sus gastos tributariamente, estableciendo la renta de tercera categoría del ejercicio contable.

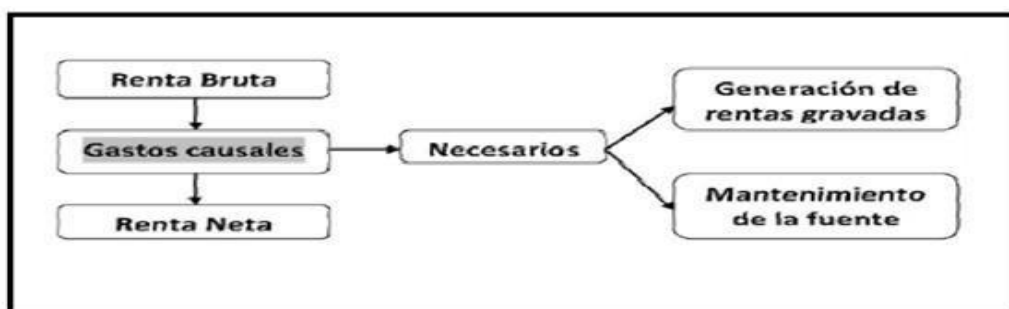


Tabla Principio de causalidad

Fuente: Actualidad Empresarial (2014)

Bancarización:

Nos dice que la administración tributaria está establecido en el artículo N° 3 del TUO de la ley para la lucha contra la evasión y para la Formalización de la Economía, que se debe manejar con los medios de pago para la cancelación de los gastos deducibles, mediante instituciones financieras que se puedan encontrar de bajo el control de la Superintendencia de Banca y Seguros, ya que en el momento de bancarizar es de S/3,500.00 nuevo soles o US\$ 1,000.00 dólares americanos.

De esta manera la empresa en la cual se realiza la bancarización podemos tomar en cuenta los gastos deducibles al cálculo del impuesto a la renta, ya que esto nos puede servir en el crédito fiscal para su determinación del impuesto general a las ventas.

Franco (2012), nos dice la importancia en lo cual se debe utilizar los medios de pago puesto a que las obligaciones en su cancelación a terceros, es llamada dicha operación por la bancarización en la que puede permitir recoger sus gastos como gastos deducibles ante la administración tributaria, siendo así que el crédito fiscal en su cálculo del impuesto general a las ventas.

Principio Devengado:

Vasquez,(2009). Nos dice que en el periodo gravable de las empresas puedan tener operaciones realizadas, puesto que el principio devengado cumpla el valor de los gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta.

Por lo tanto el principio de causalidad pueda cumplir con el registro de gastos, para el calculo del impuesto a la renta, ya que las empresas se percatan si es que los gastos son realizados por el principio devengado, esto nos dice en que verificamos si los gastos se encuentran registrados

o pagados. Por lo tanto nos dice si es que el gasto debe estar pendiente esto no se puede tomar como crédito fiscal ante los cálculos del impuesto a la renta , porque no cumplen con dicho principio.

Uso de los Comprobantes de pagos:

Los requisitos en la que se establecen los comprobantes de pago en la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, quiere decir que la persona jurídica o natural deba ser el uso del débito fiscal o crédito, en lo cual se sustenta los bienes de transferencia o prestación de servicios.

Determinamos que la resolución de Superintendencia N° 007-99/ SUNAT (2010), nos dice que el comprobante de pago, es lo que acredita en el documento de bienes y la entrega del uso a la prestación de servicios (Art.1)

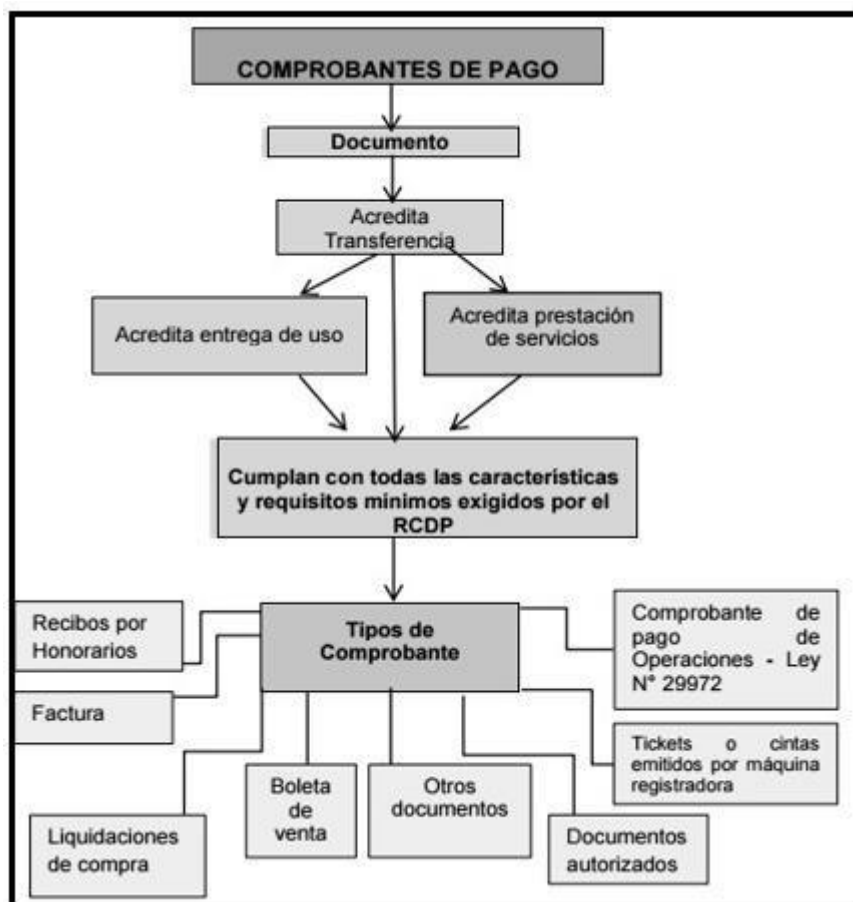


Tabla: Guía de comprobantes de pago.

Fuente: Actualidad Empresarial (2014).

Por lo consiguiente tenemos en cuenta con respecto a la Resolución de la Superintendencia N° 077-99 / SUNAT (2010) mencionando:

Que podemos tener en cuenta de que la norma tributaria, es el comprobante de pago en el artículo 7°, ya que esto nos menciona de cuáles son los privilegios en la que emite un comprobante de pago como ejemplo:

En los gastos de movilidad habrá una planilla de trabajadores, en lo cual no debería superar el monto de 30 soles diarios, por lo que también debe ser utilizado las funciones de los trabajadores, por lo consiguiente esta planilla debería contener los siguientes:

En su planilla la enumeración, la razón social de la empresa o su nombre, el ruc de la empresa, su fecha o periodo , sus nombres o apellidos del usuario de movilidad y el número de documento de identidad del trabajador .

Operaciones Fidedignas:

Arce (2011), nos dice que la administración tributaria puede comprobar la fehaciancia de la operación en cual se verifica que los comprobantes de pago, puesto que se realizan el cruce de información en la que se puede permitir corroborar la irrealdad de la hipótesis en su operación.

Por lo tanto la fiscalizaciones realizadas en caso de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, afirman que la operaciones que fueron registrado en su periodo contable no son reales, ya que también se observó que el comprobante de pago nos dice que no cuenta con medio de pago, ya que se sustenta que fue registra la operación como fidedigna, por ese asunto es que la empresa repara dicho gatos o costo.

Podemos decir que estos inconvenientes en que la empresa haya una fiscalización deberá percatarse que las normas tributaria deberá ser registrado o establecido por las Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, como por ejemplo:

Tenemos las facturas registradas en la que debe tener una condición de habido, también podemos utilizar los medios de pago, y la recepción de la mercadería mediante una guía de remisión.

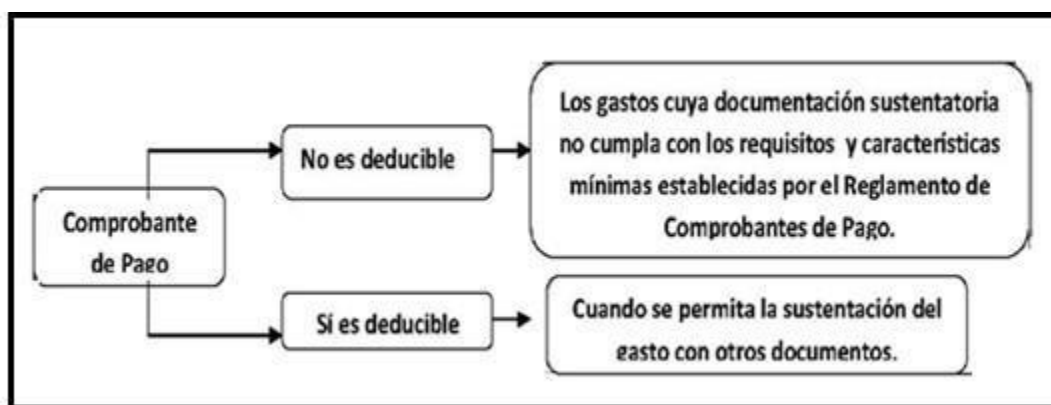


Tabla: Requisitos de comprobantes de pago.

Fuente: Actualidad Empresarial (2014)

Podemos decir que el comprobante respecto a los recibos por honorarios es fundamentado por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria a partir de abril del 2017, está obligado a la emisión del documento electrónico, ya que el mecanismo de la Administración tributaria, determinando así la ayuda de la evasión de los tributos ya que las personas que genera la renta de cuarta y quinta categoría se reduzca.

Deducciones limitadas:

En un determinado caso los gastos deducibles presentan unas limitaciones que establecen por la administración tributaria por ende se considera:

Gastos de Representación:

Definimos que los gastos de representación es la salida de efectivo y equivalente de efectivo ya que los gastos realizados de los clientes a favor tienen el propósito de mejorar y mantener una buena imagen al mercado, ya que mediante esto se sustenta con un comprobante de pago a lo cual esto se limita y no debe exceder al 0,05% de los ingresos brutos de un tope de 40 UIT.

Ya que en el siguiente artículo 37° de la ley las normas tributarias son consideradas como gastos de representación puesto que así son destinados fuera de los locales, oficinas con la meta de mejorar la posición de la empresa en el mercado ya que tenemos los siguientes gastos : primero los obsequios a los clientes y segundo los agasajos, etc.

Gastos de Viaje:

Decimos que los gastos de viaje están definidos en dos tipos: transporte y viáticos, este último está conformado por movilidades, alojamientos y alimentación donde no se aceptan otros gastos al menos que sean indirectos y tengan una relación causal en la necesidad del viaje (Rojas, 2008, p. 9).

Transporte:

Señalamos que la administración tributaria:

Son aquellos gastos en la que se utilizan para el desplazamiento del personal a un lugar diferente al de su vivienda por concepto de trabajo, esta se refiere específicamente a aquellos viajes realizados fuera de su localidad (Sunat, sobre gastos deducibles, 2007).

Estos gastos se refieren a aquellos transportes que recorren largas distancias, donde el trabajador sale de la localidad pudiendo desplazarse en avión, tren o bus interprovincial, estos gastos podrán ser deducidos cuando cumplan con sus requisitos establecidos por la LIR y su Reglamento, para lo cual será necesario la presentación del comprobante de pago sustentatorio tanto para el Interior y exterior del País.

Viáticos

Es la entrega de dinero necesario que permite al trabajador cubrir los gastos en los que incurra durante el tiempo que realiza el viaje, de los cuales solo están permitidos tres para efectos del impuesto a la renta: alojamiento, alimentación y movilidad (Rojas, 2008, p.10).

Alojamiento:

Es un lugar de reposo donde una persona se instala por un corto tiempo sin posibilidad de permanencia, estos pueden ser: hoteles, hostales, posadas, residencias y demás. Esta puede ser determinada por el trabajador o la empresa de acuerdo a las políticas de esta pero se debe tener en cuenta que el gasto será deducible solo acreditando con el respectivo comprobante de pago (Rojas, 2008, p.10).

Alimentación:

“Es aquello que se ingiere como alimento, de lo cual no está permitido las bebidas alcohólicas y los cigarrillos, aunque podrían ser introducidos en el comprobante de pago bajo el concepto de consumo” (Rojas, 2008, p.11)

Movilidad:

Estos gastos están conformados por aquellos realizados por el personal dentro de su localidad para asistir a lugares distintos al de su vivienda en el desempeño de su función laboral. En este concepto está incluido el desplazamiento en taxi, metro, ómnibus, entre otros, por lo cual no debe ser confundido con los gastos de transporte para su adecuado sustento (Sunat, Sobre gastos deducibles, 2007).

Gastos de viaje para ser aceptados como deducibles

Por lo tanto los gastos de viaje puedan ser deducibles estos deben ser imprescindibles en la actividad generadora de renta y deben cumplir con el principio de causalidad. (Flores, 2013, p. 1).

De ello podemos definir:

- a) Transporte: uso del servicio brindado por cualquier medio de transporte.
- b) Viáticos: es el subsidio dinerario o en especie entregado al trabajador para los gastos a realizar durante el viaje.

Referente a los componentes del viatico se mantiene la siguiente definición:

- a) Alojamiento: comprende el hospedaje temporal del trabajador durante el tiempo comprendido por las fechas de los boletos de viaje.
- b) Alimentación: comprende el desayuno, almuerzo y cena, conforme a lo razonable y proporcional de un viajero.
- c) Movilidad: comprende los servicios de transporte urbano como taxis, ómnibus, metro.

Podemos confirmar que los gastos de viaje tienen un concepto de viatico incluyen alimentación, movilidad y alojamiento en la que no deben desbordar el doble de lo asignado por el gobierno central a los funcionarios públicos de mayor jerarquía. (Flores, 2013, p.3)

Gastos de viaje al Interior del país:

Podemos decir que los gastos de viaje al interior del país son sustentados con los comprobantes de pago, por lo cual no se aceptan declaraciones juradas por parte de trabajador.

Por lo tanto los gastos en el interior del país no exceden el monto de S/320 diario para el sector público y S/640 en caso del sector privado, esto se pueden encontrar establecido en el Decreto Supremo N° 007-2013-EF

Gastos de viaje al Exterior del País:

En el caso de gastos al exterior esta debe ser sustentada de la siguiente manera:

El alojamiento:

El sustento del gasto se debe dar con los comprobantes de pago ya de acuerdo a la legislación del país en que se encuentre (Flores, 2013, p. 1).

La alimentación y movilidad:

De acuerdo a la LIR se sustentara los gastos de alimentaciones y de las movilidades de una misma persona, con comprobantes de pago emitidos bajo las normas del país que visita, en caso de no tener el comprobante de pago que sustente el gasto, la persona debe presentar una declaración jurada de los gastos realizados pero que ésta no exceda el 30% de los límites establecidos por la ley en la que establece el gobierno central brindado su numerario en la mayor jerarquía. (Flores, 2013, p. 1).

No existe la posibilidad de sustentarlo utilizando ambas formas, es decir, con comprobante de pago y declaración jurada por el mismo concepto, repartiendo los gastos empleados. En el caso de los límites del gasto de viaje al exterior del país, ésta se encuentra normada mediante una escala de viáticos por zonas geográficas (Rojas, 2008, p. 17).

Gastos de terceros:

De ninguna manera serán aceptados los gastos de viaje efectuados por personas ajenas a la empresa que haga función de acompañante del trabajador según lo especifica el reglamento de la LIR. (Sunat, Gastos de viaje: Nuevas aplicaciones en disposición para el ejercicio, 2013, p.1).

Otros gastos efectuados en el viaje:

Serán considerados como parte de los gastos deducibles el teléfono y otros que hayan sido realizados durante el periodo de viaje serán deducibles siempre y cuando se encuentren debidamente sustentados y que acredite la necesidad del viaje (Sunat, Gastos de viaje: Nuevas disposiciones aplicables para el ejercicio 2013, 2013, p.1).

Comprobantes de pago:

La Administración Tributaria ha señalado que es un escrito en donde acredita la entrega de un bien o servicio, para que esta sea considerada como tal debe ser emitida de acuerdo a que las normas establecidas dentro del reglamento de comprobante de pago.

Así acordamos el Reglamento de comprobante de pago RD N° 007-99/SUNAT donde existen los siguientes tipos :

Factura

Boleta de venta

Ticket emitidas por máquinas registradoras.

Liquidación de compra

Comprobantes de operaciones Ley 29972

Factura:

Según la SUNAT las facturas deberán ser emitidas en las siguientes situaciones:

- a) Para acreditar costo o gastos entre personas o empresas, para el sustento del pago de IGV.
- b) Las operaciones que están sujetos al nuevo régimen único simplificado.
- c) Las exportaciones que están establecidas dentro del reglamento de comprobante de pago.

Boleta de Venta:

Según la SUNAT las boletas de venta deberán ser emitidas en las siguientes situaciones:

- a) Ante consumidores finales.
- b) Sujetos considerados al Nuevo régimen único simplificado, ya que incluso la exportación deben efectuar dicho sujetos.

Estos comprobantes no conceden el derecho a crédito fiscal por lo cual no podrán deducir costo o gasto, excepto que este contemplado en la Ley.

Liquidación de Compra:

Según la SUNAT la liquidación de compra deberá ser emitida en las siguientes situaciones:

Podrán ser expedidos por las personas jurídicas y naturales ya que esto se dedican a la actividad agropecuaria o sean acopiadoras de productos primarios cuando estas personas no emitan comprobantes de pago por no tener RUC.

Brindará el derecho de crédito fiscal y podrá ser deducible siempre y cuando el impuesto sea retenido por el comprador.

Boletos de viaje:

Es un pago en donde el comprobante acredita los beneficios en su servicio de transporte público nacional de pasajeros, el cual deberá emitirse independientemente del monto cobrado por el servicio (Bernal, 2012, p.1).

Guía de planeamiento tributario:

Reconocimiento de los gastos deducible y sus límites:

Son deducibles los gastos que se pueden encontrar muy determinado en su artículo 37 del TUO de la ley del impuesto a la renta:

Movilidad de los trabajadores: por cada trabajador no puede acceder de su importe diario pues siendo equivalente a un 4% de su remuneración mensual.

Importante: el gasto de movilidad necesita estar sustentado con una planilla suscrita o también con un comprobante de pago. Por ejemplo un modelo de planilla.

PLANILLA POR GASTO DE MOVILIDAD - POR TRABAJADOR							
Razón Social				Fecha de Emisión			
RUC				Hora de Emisión			
PERIODO							
Datos del Trabajador							
Nombres y Apellidos							
D.N.I.							
Fecha del Gasto (**)			Desplazamiento (**)		Monto gastado por (**):		
Día	Mes	Año	Motivo	Destino	Viaje	Día	Firma
Total					SL		

Fuente Elaborada Propia.

Por concepto en que los gastos de viaje son determinamos por que el transporte y sus gastos viáticos sean indispensable de acuerdo a su actividad : por observación su necesidad de viaje debe acreditarse con su documentación pertinente, como por ejemplo es en que los gastos de viáticos se desplaye por movilidad, alojamiento y alimentación, lo cuales exceden del doble monto en la que se pueda considerar en los funcionario del gobierno central.

1.4 Formulación del problema

1.4.1 Problema General:

¿Cómo el plan tributario permite mejorar en el control de los gastos deducibles de la empresa Alkhofar SAC, año, 2017 ?

1.4.2 Problema específicos:

¿Cómo el plan tributario permite mejorar las Reglas Generales de la empresa Alkhofar SAC, año 2017?

¿Cómo el plan tributario permite mejorar los Gastos Sujetos a límites de la empresa Alkhofar SAC, año 2017?

¿Cómo el plan tributario permite mejorar gastos de Viaje de la empresa Alkhofar SAC, año 2017?

¿Cómo el gasto deducible permite mejorar en el control de los obligaciones tributarias de la empresa Alkhofar SAC, año 2017?

¿Cómo los gastos deducibles permiten mejorar en el control de las metas y objetivos de la empresa Alkhofar SAC, año 2017?

¿Cómo los gastos deducibles permiten mejorar en el control de los pronósticos financieros de la empresa Alkhofar SAC, año 2017?

1.5 Justificación del estudio

Teórica: En su estudio se podrá ver que la situación actual en el distrito de Comas ya que hay empresarios que no tienen conocimientos de como registrar los gastos deducibles en su contabilidad y no tienen una utilidad real.

Práctica: En el presente trabajo se está realizando con la finalidad de que esto sirva como un material de consulta a su país, ya que en el área contable contabilicen los gastos deducibles

correctamente, los socios tomen conciencia que los gastos deducibles deben ser registrados en sus estados financieros y de esta manera darán respuesta a la empresa Alkhofar SAC, en el distrito de Comas, de esta forma hacen un buen plan estratégico y así pueda cumplir su meta la empresa.

El plan estratégico tiene relación con los gastos deducibles ya que si no se contabilizan no se puede hacer un buen plan estratégico. Es por ellos se recomienda a los empresarios considerar todos los gastos.

Metodológicamente: En el presente trabajo de investigación nos da a conocer el buen uso del plan tributario en la empresa alkhofar sac, en la cual busca corregir el manejo de los gastos deducibles y que se pueda lograr la proposición trazada en la cual se demuestra de manera metodológica, ya que este tipo de averiguación descriptiva, en la cual permite hacer un análisis trazado lo importante es conseguir que dicha proposición sea posible para al futuro.

1.6 Hipótesis

1.6.1 Hipótesis General

El plan tributario permitirá mejorar el control significativamente de los gastos deducibles de la empresa Alkhofar SAC, año 2017.

1.6.2 Hipótesis Específicas:

El Plan tributario permite mejorar el control significativamente de las reglas generales de la empresa Alkhofar SAC distrito de Comas, 2017.

El Plan tributario permite mejorar el control significativamente de los gastos sujetos a límites de la empresa Alkhofar SAC distrito de Comas, 2017.

El Plan tributario permite mejorar el control significativamente de los gastos de viaje de la empresa Alkhofar SAC distrito de Comas, 2017.

El gasto deducible permite mejorar el control significativamente de las obligaciones tributarias de la empresa Alkhofar SAC distrito de Comas, 2017.

El gasto deducible permite mejorar el control significativamente de las metas y objetivos de la empresa Alkhofar SAC distrito de Comas, 2017.

El gasto deducible permite mejorar el control significativamente de los pronósticos financieros de la empresa Alkhofar SAC distrito de Comas, 2017.

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivos generales:

Determinar si el Plan Tributario permitirá mejorar el Control de los Gastos Deducibles de la empresa Alkhofar SAC, año 2017.

1.7.2 Objetivos específicos:

Determinar si el plan tributario permite mejorar el control de las reglas generales de la empresa Alkhofar SAC del distrito de Comas 2017.

Determinar si el plan tributario permite el control de los gastos sujetos a límites de la empresa Alkhofar SAC del distrito de Comas 2017.

Determinar si el plan tributario permite mejorar el control de los gastos de viaje de la empresa Alkhofar SAC del distrito de Comas 2017.

Determinar si el gasto deducible permite mejorar el control de las obligaciones tributarias de la empresa Alkhofar SAC del distrito de Comas 2017.

Determinar si el gasto deducible permite mejorar el control de las metas y objetivos de la empresa Alkhofar SAC del distrito de Comas 2017.

Determinar si el gasto deducible permite mejorar el control de los pronósticos financiero de la empresa Alkhofar SAC del distrito de Comas 2017.

CAPÍTULO II

MÉTODO

2.1. Diseño de investigación

2.1.1. Tipo de Investigación:

El tipo de investigación que utilice es aplicada, ya que nos sirve para perfeccionar en que los gastos deducibles en la empresa alkhofar con la ejecución de un buen plan tributario. Según zorrilla nos comenta que “conserva o tiene una relación con el tipo de investigación básica ya que aceptamos los hallazgos por ende se identifica con ello, por eso podemos determinar por su aplicación y sus resultados prácticos. La investigación aplicada busca el poder conocer crear, para ejercer, para poder transformar y por ultimo edificar” (ZORRILLA, 2013)

2.1.2. Diseño de Investigación:

Para Díaz, V (2009), “Los diseños se relacionan entre dos o más variable en un determinado momento.” (p.105).

Su diseño de investigación es no experimental con tipo transaccional:

“Los diseños no experimentales se aplican en ambos enfoques” (Gómez, M. 2006, p.207).

Por lo consiguiente un diseño no experimental se subdivide en lo transaccional, según Díaz, V (2006, p.207), “Esto es lo que recogen datos, en un tiempo único con la intención de poder delinear dichas variable y analizarlos en su correspondencia.

La presente investigación se reunió las condiciones necesarias para ver el nivel de relación que existen entre las dichas variable, a través de normas contable, manuales y entre otros documentos, para el recojo de información.

2.1.3. Nivel de Investigación:

Ya que nuestro nivel de investigación es descriptiva, es porque tenemos con fin, en realizar un análisis en el objetivo del estudio, determinando sus propiedades y característica.

Por lo tanto se indica, que la porción describe la realidad en la que se investiga, pero no a profundizar en las relaciones internas o externas en la que condicionan.

2.2. Variables, Operacional

Variable Independiente: Plan Tributario

“Las normas tributarias lo definen a los desmedros como deterioro o pérdida del bien y de esta manera ya no se podrá recuperar, como una perdida cualitativa, podemos decir que es perdida en la su carácter , propiedad y calidad, ya que de forma nos impide el uso, donde ya es obsoleto o tecnológico en cuestión de moda” .Ferrer, A. (Primera Quincena de octubre 2010). Actualidad Empresarial. Semana, (15), p. IV-6.

Dimensiones:

Obligaciones tributarias, Metas y Objetivos y Pronóstico financiero.

Indicadores:

Exigibilidad, responsabilidad, el incumplimiento de las normas tributarias, cumplimiento, oportunidad, política empresarial, calidad de servicio, obligaciones tributarias para contraer, programación, planeamiento tributario y capacidad de endeudamiento.

Variable dependiente

Es la medida en que la rentabilidad nos permite evaluar el nivel de las utilidades y el nivel de ingresos, en la cual la empresa hace un cierto de nivel de activo y respecto a sus ventas en la inversión de sus propietarios” (Gitman y Zutter, 2012, p.73).

Dimensiones:

Reglas Generales, Gastos sujetos a límites y Gastos de Viaje

Indicadores:

Principio de causalidad, Bancarización, Principio devengado, usos de los comprobantes de pago, Gastos de interés, Gastos de depreciación, Gastos recreativos, Gastos de representación, Transporte, Movilidad, Alojamiento y alimentación .

TÍTULO: PLAN TRIBUTARIO PARA MEJORAR EL CONTROL DE LOS GASTOS DEDUCIBLES DE LA EMPRESA ALKHOFAR SAC, DISTRITO COMAS - 2017

VARIABLES	DEFINICIÓN DE VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA INSTRUMENTO	ESCALA DE MEDICIÓN
PLAN TRIBUTARIO	“El planeamiento tributario es un conjunto coordinado de comportamiento orientados optimizar la carga fiscal, ya sea para reducirla a para eliminarla o para gozar de algún beneficio tributario” Bravo, J.2012)	La planificación tributaria es muy importante en una empresa ya que esta manera nos permite llevar un control del pago de los impuestos y así poder lograr los objetivos trazados.	Obligaciones Tributarias	Exigibilidad	Encuesta Cuestionario	ORDINAL
				Responsabilidad		
				Incumplimiento de las normas tributarias		
				Contingencia tributaria		
			Metas y Objetivos	Cumplimiento		
				Oportunidad		
				Política empresarial		
				Calidad del servicio		
			Pronósticos Financiero	Obligaciones tributarias para contraer		
				Programación		
				Planeamiento tributario		
				Capacidad de endeudamiento		
GASTOS DEDUCIBLES	“El artículo N° 37 de la ley del impuesto a la renta establece una relación enumerativa de conceptos que son deducibles para efectos de determinar la renta neta de tercera categoría. Debemos precisar que esta relación nos limita que otros gastos no incluidos expresamente en esta relación, en lo cual pueden ser deducidos en cuanto cumplan con los mismos criterios para la deducción de gastos como principio de causalidad, el criterio de razonabilidad, la fehaciencia de las operaciones y las bancarizaciones.	Los gastos deducibles deben ser necesarios para el cálculo del impuesto a la renta, adecuado a través de las actividades que realiza la empresa durante todo el año, de forma en que generan las rentas y los gastos se tienen que cumplir con el principio de causalidad con una finalidad de mantener o aumentarla fuente causante de la renta.	Reglas generales	Principio de causalidad	Encuesta Cuestionario	ORDINAL
				Bancarización		
				Principio devengado		
				Uso de comprobantes		
			Gastos sujetos a límites	Gastos de Intereses		
				Gastos de Depreciación		
				Gastos recreativos		
				Gastos de representación		
			Gastos de viaje	Transporte		
				Movilidad		
				Alojamiento		
				Alimentación		

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población:

Para Saavedra y Landa (2005), puntualiza de que la población es como “un número absoluto de habitante es de utilidad limitada para entender la relación de lo demográfico con la dinámica ambiental” (p.22).

La población es conformado por trabajadores en la empresa Alkhofar SAC distrito de comas, con la finalidad de que determinemos la muestra, en la que consideramos todos colaboradores en relación a determinar los factores de inclusión: Gerente general, Área de contabilidad, Área de finanzas, Químicos Farmacéuticos, Logística, jefes del Almacén y técnicos de farmacia.

Se hará la encuesta a 30 trabajadores, con la finalidad de poder hacer un plan tributario ya que puede ser un tema de suma importancia para la empresa Alkhofar SAC.

Esta empresa se dedica a la venta de productos farmacéuticos y se tomó en cuenta para hacer una encuesta a estas 30 trabajadores y que cumplan con ciertos requisitos. Paso a detallar los siguientes:

Aquellos colaboradores que son interrelacionados y que se encuentran por determinar los gastos deducibles.

Con la finalidad de dar una opinión sobre los gastos deducibles y esta manera hacer un buen plan estratégico, por lo tanto la población limita por 30 trabajadores, en lo cual se podrá determinar la muestra.

2.3.2. Muestra:

En nuestra muestra tiene un enfoque cuantitativo en la que el subgrupo de la población están los intereses, en la que se define matemáticamente la precisión en que debe ser muy representativo” (Gómez, 2006, p.110).

Respecto a nuestra muestra limitada por 30 personas en que la empresa laboran ALKHOFAR SAC distrito de Comas están dedicadas a la venta de productos farmacéuticos,

así poder verificar que gastos no se están haciendo deducible con este dato de trabajara en la parte de función de estadística y el cuestionario a elaborar.

Tabla N° 1 Listado de muestra.

N°	EMPRESA ALKHOFAR SAC	N° DE TRABAJADORES
1	GERENTE GENERAL	1
2	GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	5
3	AREA DE GERENCIA EN CONTABILIDAD	6
4	AREA DE RECURSOS HUMANOS	4
5	TRABAJADORES DE AREA ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA	14
TOTAL GENERAL		30

Fuente Elaborada Propia.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. *Técnicas e instrumentos de recolección de datos:*

Lo que se puede realizar en las técnicas del presente estudio de investigación, sera en la encuesta y un análisis documental que se realiza en la empresa Alkhofar SAC, en el distrito de Comas.

Para Abascal y Grande (2005), definimos con una ética principal ya que hay un proceso de información sobre un conjuntos equitativo, articulado de preguntas y coherente, que nos garantiza una información proporcionada por una de las muestras.(p.14).

Se pudo aplicar la técnica del análisis documental, en la cual se daba una información veraz y confiable a través de revistas, libros y pagina web, con la finalidad de poder desarrollar el tema de investigación y de esta manera sirva de ayuda para los demás investigadores.

Se utilizo en la investigación la herramienta de recopilación de datos en la que de esta manera se aplicó el cuestionario, de esta manera se procederá a seleccionar y procesar

información de dicho estudio y forma se podrá ver la relación que existe entre el plan tributario y los gastos deducibles.

2.4.2. Validación y confiabilidad de los instrumentos de validación.

Andrade (2005). Explica en que la exactitud del grado de validez, en la cual proporcionan la técnica aplicada, en esta función es una médica en la que se utiliza el instrumento, por lo tanto la validez tiene que ser una cuestión más compleja en la cual debe ser alcanzado en los instrumentos de medición en la cual se aplica (p.58)

Respecto a nuestro tema de investigación, que nos dio en el cuestionario del instrumento, en la cual de esta manera se aplicó, la validez del contenido, podemos decir que se va utilizar los criterios de jueves expertos, diciendo así con la finalidad de darle validez a las encuesta.

El juicio de expertos es una opinión que dan ya que este tema de investigación es de una suma importancia para lo cual los empresarios, con la finalidad de dar valoración al presente de investigación.

Andrade (2005) nos indica que existe una técnica en la medida de la muestra a su nivel de exactitud en la cual consiste con los resultados obtenidos. (P.58)

Navarro (2009), mediante unos instrumentos en que se vuelve fiable se debe proporcionar en el mismo tipo de respuesta en la cual hay segmentos diferentes en su tipo de respuesta, por lo tanto podemos constatar la fiabilidad en que el instrumento es necesario calcular a través del coeficiente del Alfa de Crobach (p.29).

En esta investigación se desarrolló, mi materia en la que ha sido validado por 3 expertos, 1 temático y 2 metodológico, con el grado de magister y doctor.

Tabla N° 2 Validación de Expertos.

Expertos	Opinión de Aplicabilidad
Dr. Patricia Padilla	Aplicable
Mg. Ibarre Fretell Walter	Aplicable
Mg. Díaz Días Donato	Aplicable

Fuente: Elaboración Propia

Tabla N° 3 Validez de contenido por juicio de experto de instrumento.

Ítems	J1	J2	J3	S	IA	V
E1	Si	si	si	3	1	100%
E2	Si	si	si	3	1	100%
E3	Si	si	si	3	1	100%
E4	Si	si	si	3	1	100%
E5	Si	si	si	3	1	100%
E6	Si	si	si	3	1	100%
E7	Si	si	si	3	1	100%
E8	si	si	si	3	1	100%
E9	si	si	si	3	1	100%
E10	si	si	si	3	1	100%
E11	si	si	si	3	1	100%
E12	si	si	si	3	1	100%
E13	si	si	si	3	1	100%
E14	si	si	si	3	1	100%
E15	si	si	si	3	1	100%
E16	si	si	si	3	1	100%
E17	si	si	si	3	1	100%
E18	si	si	si	3	1	100%
E19	si	si	si	3	1	100%
E20	si	si	si	3	1	100%
E21	si	si	si	3	1	100%
E22	si	si	si	3	1	100%
E23	si	si	si	3	1	100%
E24	si	si	si	3	1	100%
E25	si	si	si	3	1	100%
E26	si	si	si	3	1	100%
E27	si	si	si	3	1	100%
E28	si	si	si	3	1	100%
E29	si	si	si	3	1	100%
E30	si	si	si	3	1	100%
Promedio					1	100%

Fuente: Elaboración Propia.

El Alfa de Crobach es el promedio por el cual sus factores en la correlación son calculados mediante el programa del SPSS, que son utilizados para dar confiabilidad, de esta manera se podrá observar los ítems de la varianza donde aumenta y de tal manera es homogéneo, de tal manera tiene un resultado de los ítems en el valor que se aproxima alfa 1. Ya que el valor optimo oscila dentro de un rango de -1 a +1, podemos observar que se aproxima al valor del alfa 1, y de esta forma se analizan los ítems. Por lo tanto, si el valor es 0 se considera que no

es confiable y de esta manera es nula (ya que por este caso ocurre que cuando el ítems son analizados y no demuestran ninguna correlación entre si). De esta manera si es negativo el margen de error se considera que tiene inconsistencia.

Para realizar la confiabilidad de esta investigación de dicho trabajo. Utilizamos la siguiente formulación de Alfa de Cronbach:

Donde:

$$\alpha = \left[\frac{K}{K-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^K S_i^2}{S_t^2} \right]$$

K: El número de ítems

S_i^2 : Sumatoria de varianzas de los ítems

S_t^2 Varianza de la suma de los ítems

Según Pino, R (2007), para poder evaluar el autor no sugiere algunas recomendaciones y de esta forma evaluaremos los coeficientes de alfa de cronbach de manera siguiente:

Tabla N° 4 Interpretación Coeficiente Alfa

Coeficiente Alfa	
Resultado	Interpretación
9	Total o perfecta
8	Elevada
7	Regular
6	Baja
5	Muy baja
Coeficiente de Alfa < 5 es inaceptable	

Fuente: Elaboración Propia

2.5 Métodos de análisis de datos:

Podemos realizar el análisis en que se pudo utilizar el programa SPSS versión 25 en office Windows, por lo tanto es que con ellos nos va permitir hacer nuestra hipótesis general T testudien en donde se va efectuar más adelante.

2.5.1 Métodos de análisis de datos.

Método descriptivo: nos referimos a describir y estructurar las características del fenómeno.

Método comparativo: en lo que nos permite reconocer las diferencias y el parecido en las que existen en su tema de investigación.

Método analítico: Nos sirve para observar los datos en lo que también se realiza un estudio obligatorio sus causas y efectos.

2.6 Aspecticos éticos:

Característica del criterio:

Confidencialidad: Nos dice que nos permite asegurar la investigación solo aquellas personas que son autorizadas, podemos decir que esto nos afirma la información de la empresa.

Código de ética: Es que siempre actúan con honestidad y con una buena fe el investigador, ya que tiene un contenido muy profesional.

Objetividad: Es la que nos brinda mayor información en su adecuada base de datos reales, por eso también nos da a conocer su investigación en su contexto real.

Relevancia: reconoce los resultados de sus objetivos atrasados, por lo tanto identifica que si obtuvo un conocimiento en su estudio realizado.

CAPÍTULO III

RESULTADOS

3.1 Resultados de confiabilidad del Instrumentos.

Análisis de confiabilidad del instrumento para la variable Plan Tributario.

La parte del instrumento empleado está comprendida por 13 ítems de la primera variable investigada con una muestra de 30 personas profesionales dentro de la empresa de productos Farmacéuticos. Los niveles de la confiabilidad es de 80,1% donde se empleó el software estadísticos SPSS versión 25.

Tabla N° 5 Alpha de Cronbach variable de Plan Tributario.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N° de elementos
,801	13

Discusión:

El instrumento de su fiabilidad será medido para asumir la correlación. Por ende, cuanto más cerca esté al valor 1 será mayor consistente. El valor del Alfa de Cronbach debe estar por encima del 0.8. De esta manera, el resultado tiene un valor de 0.801, es decir, un coeficiente elevado.

Análisis de confiabilidad del instrumento para la variable Gastos Deducibles:

El instrumento empleado en la segunda parte esta comprendida por 12 ítems de la segunda variable investigada con una muestra de 30 personas profesionales dentro de la empresa Farmacéuticos. Su confiabilidad en su nivel es de 80% donde se empleó el software estadístico SPSS versión 25.

Tabla N° 6. Alpha de Cronbach variable Gastos Deducibles.

Estadísticas de fiabilidad.

Alfa de Cronbach	N de elementos.
,800	12

Discusión:

De acuerdo al software SPSS 25 nos dio el resultado el Alfa de Cronbach de 0.800. Por lo tanto, nos indica que es mayor a 0.8, quiere decir que el instrumento desarrollado en la investigación es confiable.

Análisis de confiabilidad en el instrumento para ambas variables: Plan tributario y Gastos deducible.

El instrumento empleado está comprometida por 25 items por ambas variables mostradas con una muestra de 30 personas profesionales de la empresa Alkhofar sac. La nivelación de confiabilidad es de 94,5% donde se empleó el software estadístico SPSS versión 25.

Tabla N° 7. Alpha de Cronbach variables: Plan tributario y Gastos Deducibles.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,945	25

Discusión:

La fiabilidad del instrumento será medido para asumir la correlación. El valor del Alfa de Cronbach da como resultado un valor de 0.945, es decir, un coeficiente muy elevado.

3.2 Tablas de frecuencia:

Tabla N°8 ítems 1

La administración tributaria es la entidad a la que se le ha delegado la facultad de exigir al deudor tributario el cumplimiento de sus obligaciones tributarias

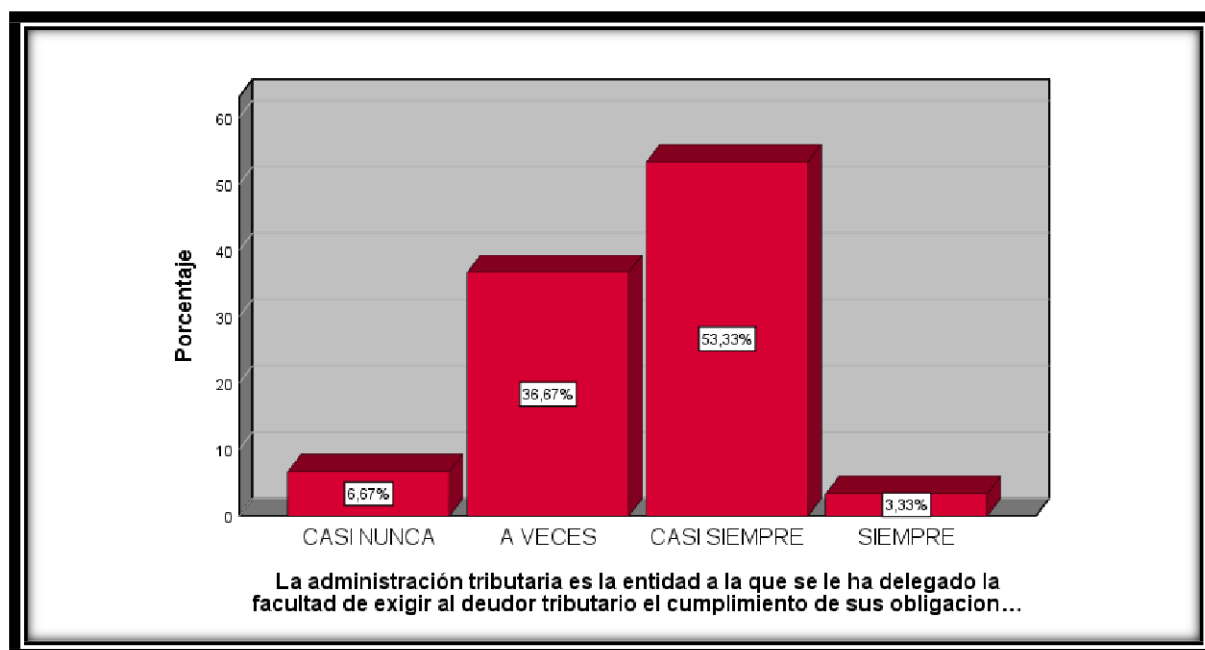
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	6,7	6,7	6,7
	A VECES	11	36,7	36,7	43,3
	CASI SIEMPRE	16	53,3	53,3	96,7
	SIEMPRE	1	3,3	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Interpretación:

El cuestionario efectuado en el área de administración, finanzas y contabilidad de la empresa Alkhofar sac, distrito Comas, registraron que el 53.3% de los trabajadores están de acuerdo que la administración tributaria se ha delegado a exigir al deudor tributario que esto genera el cumplimiento a sus obligaciones tributarias.

Gráfico N° 1. Tabla de Frecuencia de Ítem 1.



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Tabla N° 9 Ítems 2

Sabe cuál es su responsabilidad ante la administración tributaria

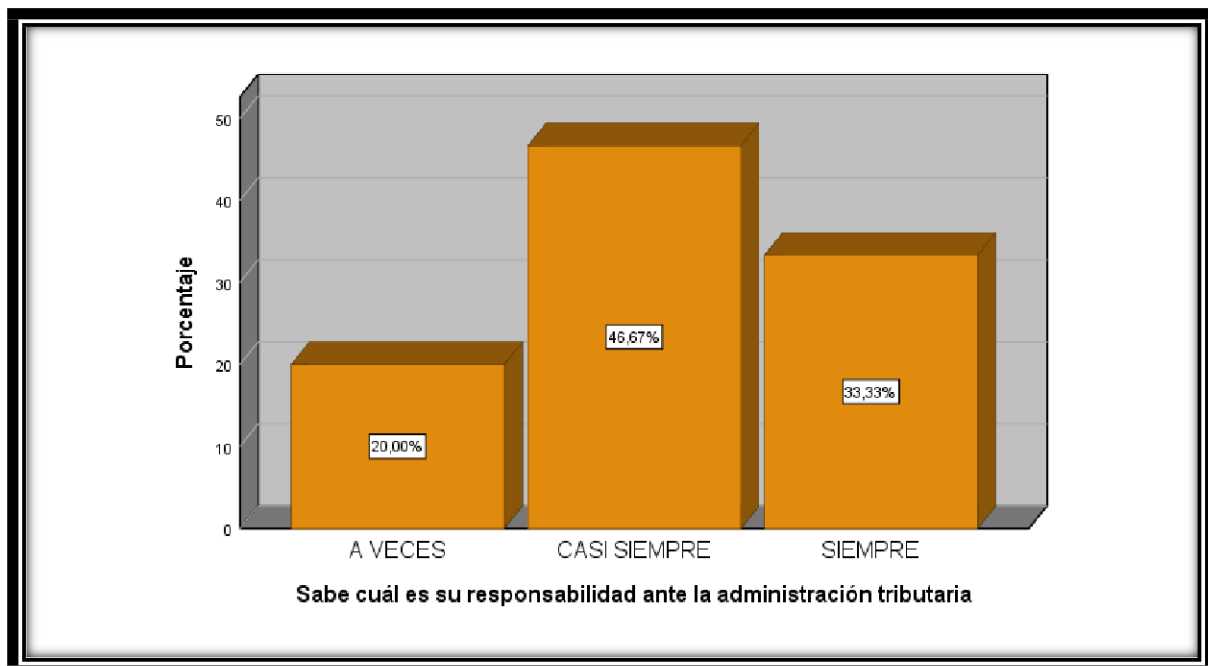
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	6	20,0	20,0	20,0
	CASI SIEMPRE	14	46,7	46,7	66,7
	SIEMPRE	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Interpretación:

Los resultados demuestran que gran parte de los trabajadores de la empresa Alkhofar Sac del distrito de Comas con la representación de un 46.7% y 33.3% están casi siempre y siempre, respectivamente, sabe cuál es su responsabilidad ante la administración tributaria, ya que la extensión de la responsabilidad tributaria hacia personas que no han realizado el hecho imponible en una medida que tiene por objetivo facilitar y asegurar la recaudación de la empresa. Por otro lado, un 20% opina que le es indiferente, puesto que va depender su responsabilidad realizada sea una decisión correcta o incorrecta para ser compensada.

Gráfico N° 2. Tabla de Frecuencia de Ítem 2



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Tabla N° 10 Ítems 3.

Se ha incurrido el incumplimiento de sus obligaciones tributarias

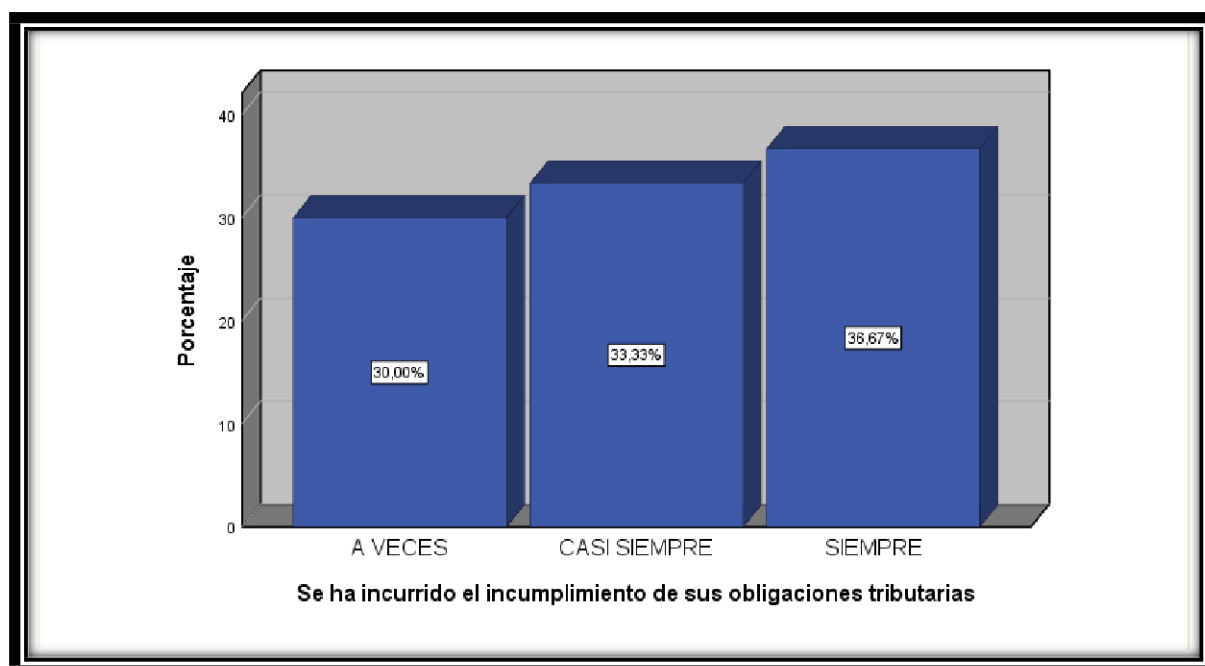
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	9	30,0	30,0	30,0
	CASI SIEMPRE	10	33,3	33,3	63,3
	SIEMPRE	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Interpretación:

La mayoría de los encuestados, trabajadores de la empresa Alkhofar Sac, distrito de Comas, nos dice que el 36,7% están de acuerdo con lo incurrido en la empresa que el incumplimiento que existe sobre los gastos que tienen es sus obligaciones tributarias.

Gráfico N° 3. Tabla de Frecuencia de Ítem 3



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Tabla N°11 ítems 4

Tiene su empresa un plan estratégico tributario que permita de manera preventiva, evitar contingencias con la administración tributaria

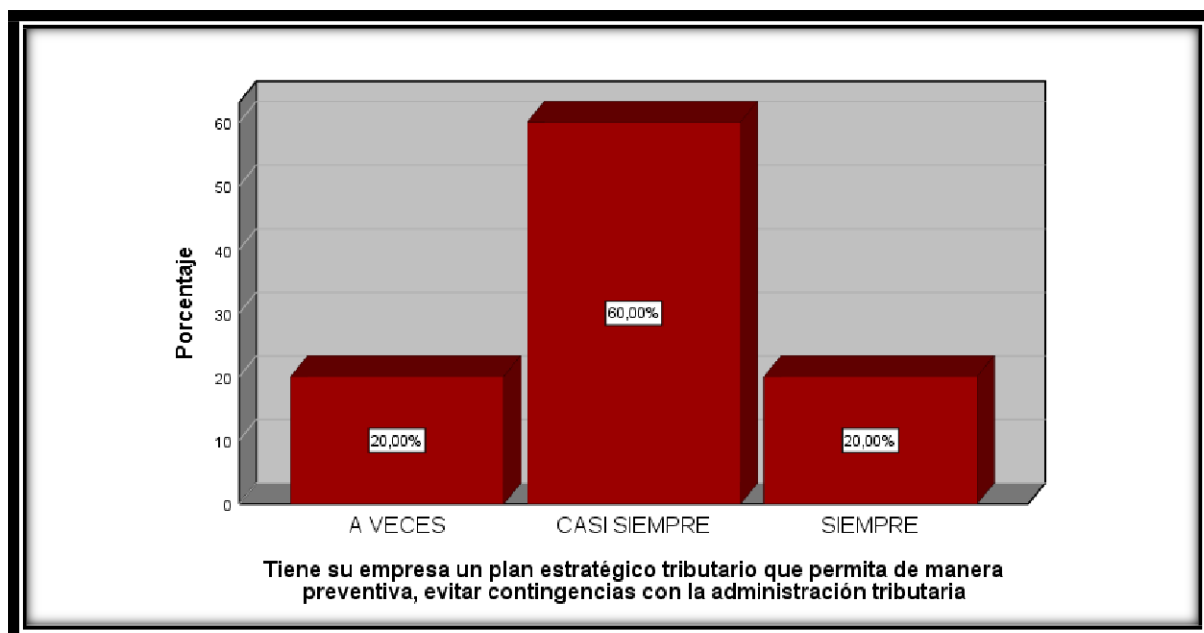
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	6	20,0	20,0	20,0
	CASI SIEMPRE	18	60,0	60,0	80,0
	SIEMPRE	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Interpretación:

Puesto a que la mayoría de los encuestado, trabajadores de la empresa alkhofar sac distrito de comas, nos dice que el 60% está casi siempre de acuerdo con el plan estratégico que nos permitirá a que evite contingencias con la administración tributaria. Por ello, el plan estratégico que hay en la empresa tiene mayor relevancia.

Gráfico N° 4. Tabla de Frecuencia de Ítem 4



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Tabla N°12 ítems 5

El área de contabilidad revisa de forma oportuna el nivel de cumplimiento sobre las deudas tributarias como consecuencia de las actividades realizadas por la empresa

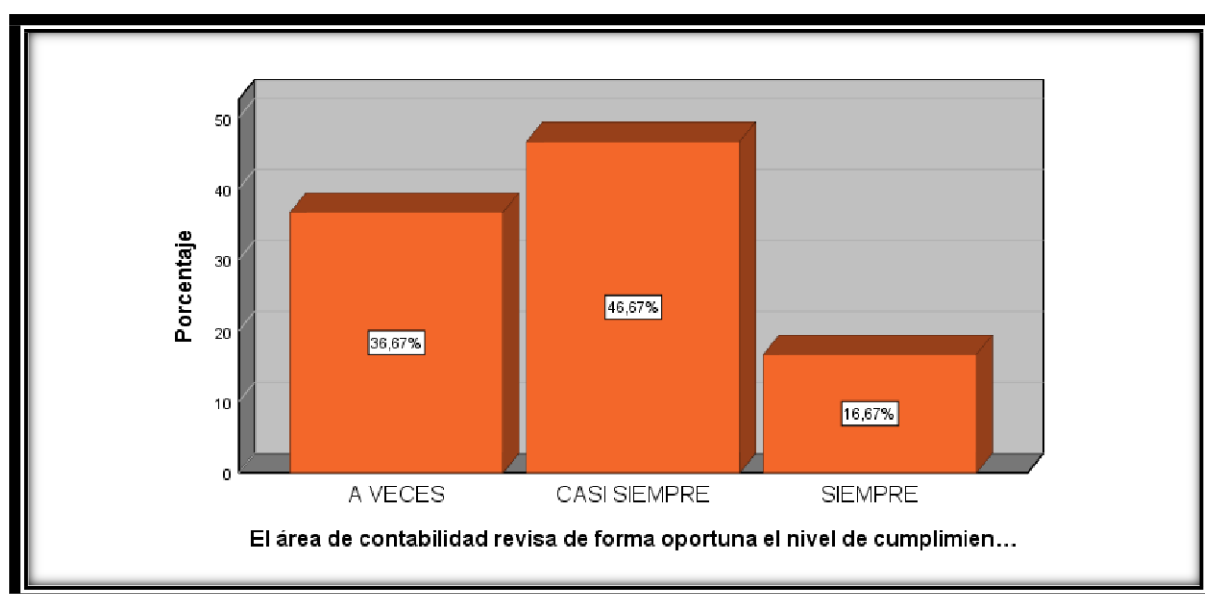
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	11	36,7	36,7	36,7
	CASI SIEMPRE	14	46,7	46,7	83,3
	SIEMPRE	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Interpretación:

Los resultados que hemos obtenido con los encuestado a los 30 trabajadores, se obtuvo que el 46,7% están casi siempre de acuerdo con la área de contabilidad en la que revisa de forma oportuna el nivel de cumplimiento sobre las deudas tributarias como en consecuencia de las actividades de la empresa. Por lo tanto hay un 36,7% y 16,7% están a veces y siempre de acuerdo con el nivel de cumplimiento .

Gráfico N° 5. Tabla de Frecuencia de Ítem 5



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Tabla N°13 ítems 6

El planeamiento tributario es una oportunidad de mejora para la empresa

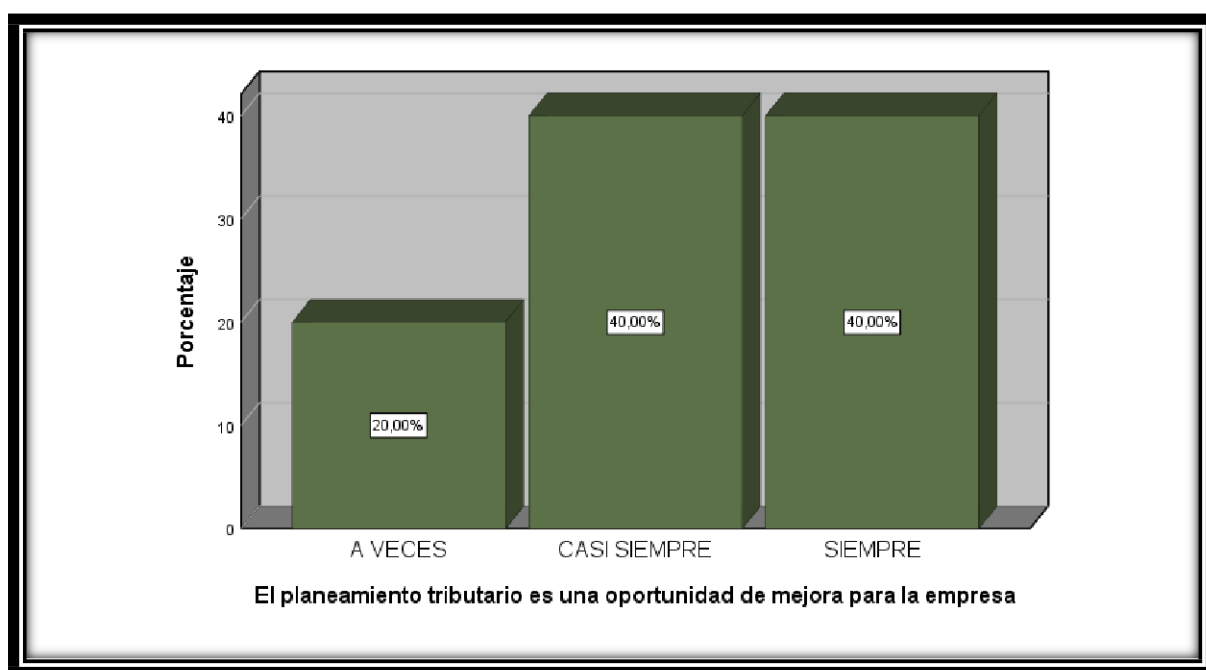
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	6	20,0	20,0	20,0
	CASI SIEMPRE	12	40,0	40,0	60,0
	SIEMPRE	12	40,0	40,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Interpretación:

Por un lado el 40% esta casi siempre y siempre de acuerdo con el planeamiento tributario que es una oportunidad de mejora para la empresa en lo cual viene ser un servicio en la cual brinda los especialistas en la materia tributaria , puesto que hay un 20% que hay a veces encuestados de acuerdo al planeamiento tributario.

Gráfico N° 6. Tabla de Frecuencia de Ítem 6



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Tabla N°14 ítems 7

Es oportuno contar con alguna asesoría tributaria interna o externa

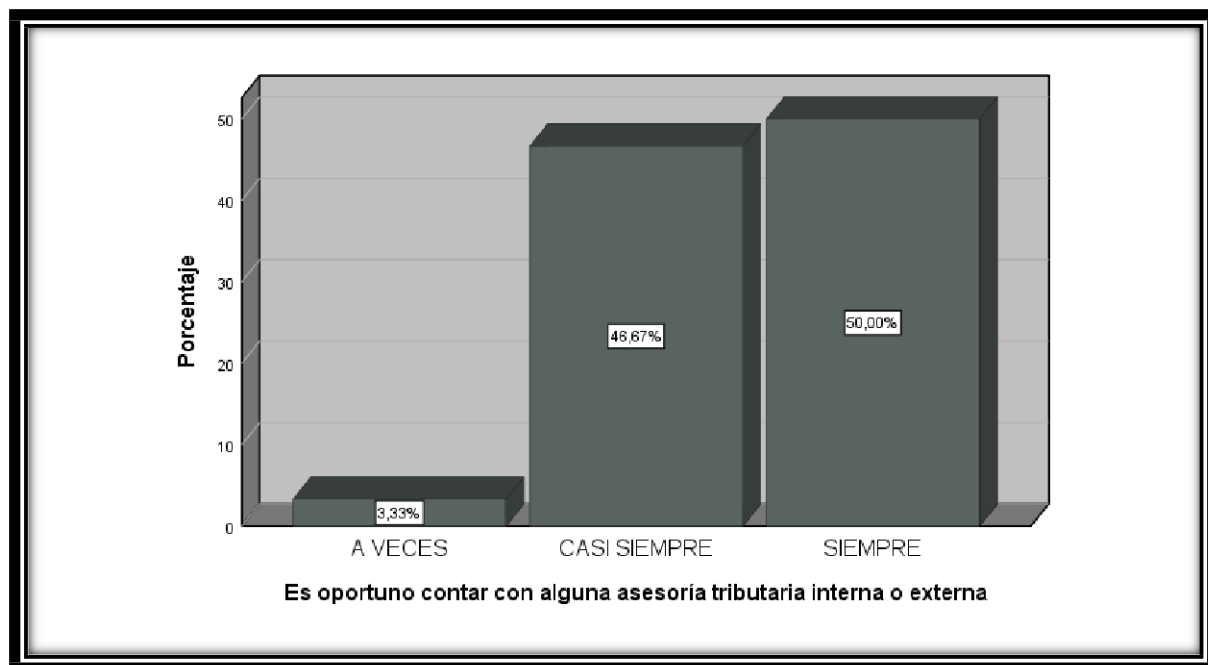
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	1	3,3	3,3	3,3
	CASI SIEMPRE	14	46,7	46,7	50,0
	SIEMPRE	15	50,0	50,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Interpretación:

El cuestionario efectuado por el personal de la empresa alkhofar sac distrito de comas año, 2017, nos dice que el 50% está siempre de acuerdo con contar con alguna asesoría tributaria interna y externa , ya que esto nos puede servir para la área de contabilidad y haya un buen control en la empresa. Y también es que el 46,7% y 3,3% estas casi siempre y a veces de acuerdo con la asesoría tributaria interna.

Gráfico N° 7. Tabla de Frecuencia de Ítem 7



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Tabla N°15 items 8

La empresa emplea una política empresarial como parte de un planeamiento tributario

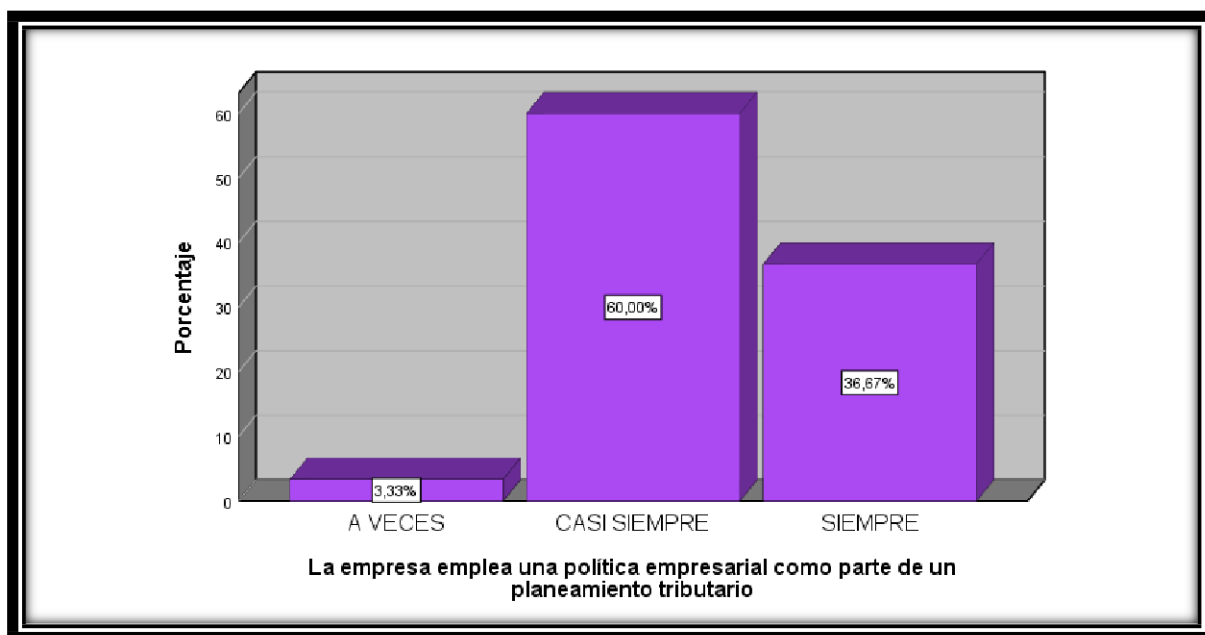
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	1	3,3	3,3	3,3
	CASI SIEMPRE	18	60,0	60,0	63,3
	SIEMPRE	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Interpretación:

Los resultados que demostramos en la gran parte de los encuestados de la empresa alkhofar sac, nos dice que hay un 60% están casi siempre de acuerdo con la que la empresa quiere emplear una política empresarial como parte de un planeamiento tributario. Puesto que un 36,7% y un 3,3% están siempre y a veces de acuerdo con la política empresarial que quiere emplear la empresa.

Gráfico N° 8. Tabla de Frecuencia de Ítem 8



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Tabla N°16 ítems 9

El planeamiento tributario mejoraría la calidad de servicio en el área de contabilidad

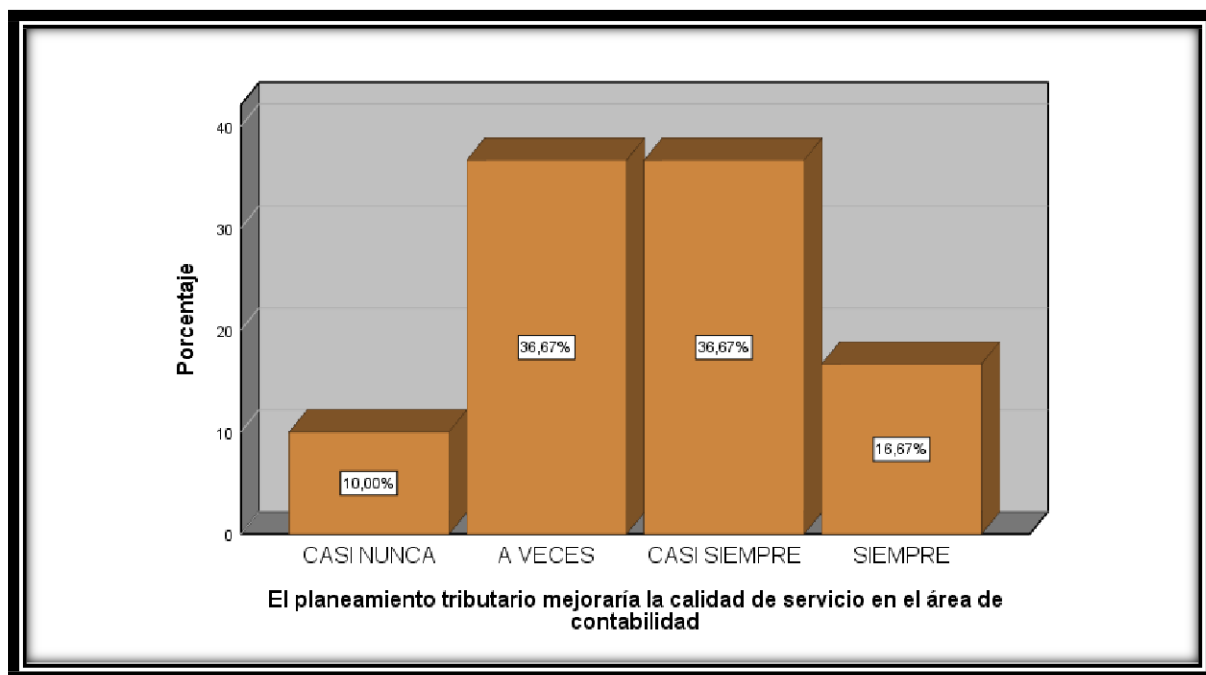
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	10,0	10,0	10,0
	A VECES	11	36,7	36,7	46,7
	CASI SIEMPRE	11	36,7	36,7	83,3
	SIEMPRE	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Interpretación:

El 36,7% respondieron los encuestados en la empresa alkhofar distrito comas año 2017, puesto a que a nos dice que a veces y casi siempre están de acuerdo con el planeamiento tributario que en haya una mejor calidad de servicio en el área de contabilidad. Puesto que un 16,7% y 10% están siempre y casi nunca de acuerdo con la mejoraría de calidad de la empresa.

Gráfico N° 9. Tabla de Frecuencia de Ítem 9.



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Tabla N°17 ítems 10

El ente mantiene un buen cumplimiento de sus obligaciones tributaria

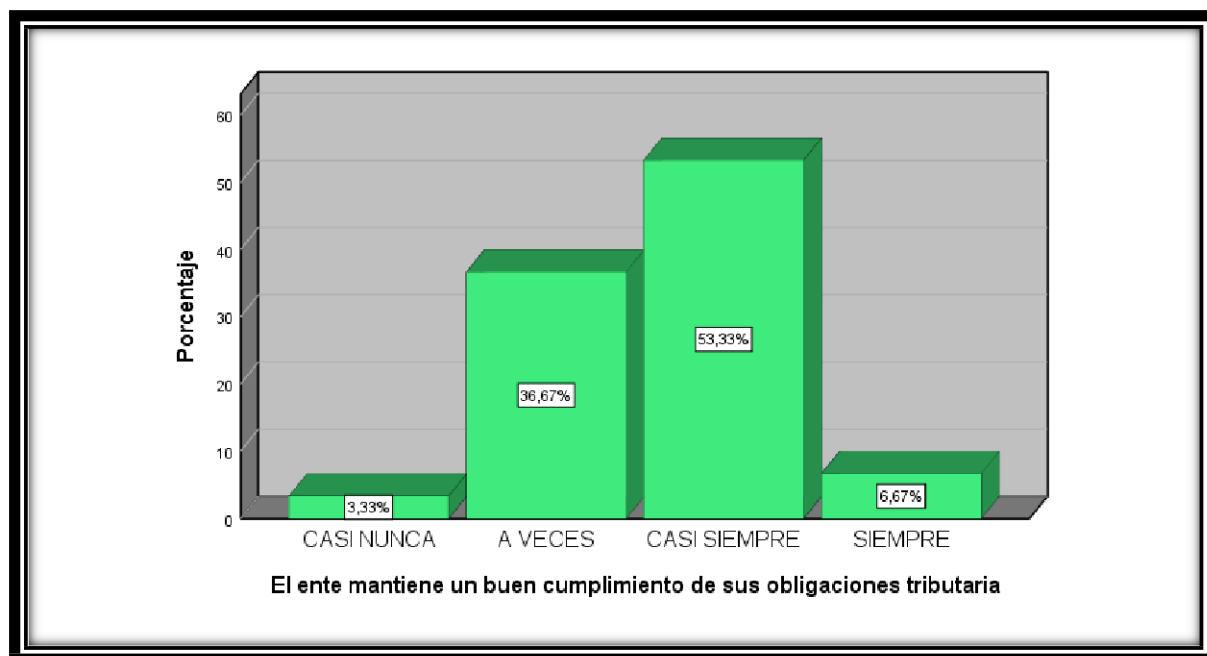
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	3,3	3,3	3,3
	A VECES	11	36,7	36,7	40,0
	CASI SIEMPRE	16	53,3	53,3	93,3
	SIEMPRE	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Interpretación:

Respecto a su mayoría de los encuestados tenemos que un 53,3% están casi siempre de acuerdo con el ente que mantiene el buen cumplimiento en sus obligaciones tributarias. Por ende que un 36,7% y 6,7% están a veces y siempre de acuerdo con ese cumplimiento en sus obligaciones tributarias en la empresa.

Gráfico N° 10.Tabla de Frecuencia de Ítem 10



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Tabla N°18 ítems 11.

Se desarrollan planeamiento tributario a partir de una programación previa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	7	23,3	23,3	23,3
	CASI SIEMPRE	13	43,3	43,3	66,7
	SIEMPRE	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Interpretación:

De acuerdo a la mayoría de encuestado en la empresa alkhofar sac, nos dice que el 43,3% está casi siempre de acuerdo que la mayoría en que se desarrolla el planeamiento tributario es a partir de una programación previa y por ende que un 33,3% y 23,3% estas siempre y a veces de acuerdo con el desarrollo que plantea la empresa a partir de su programación.

Gráfico N° 11.Tabla de

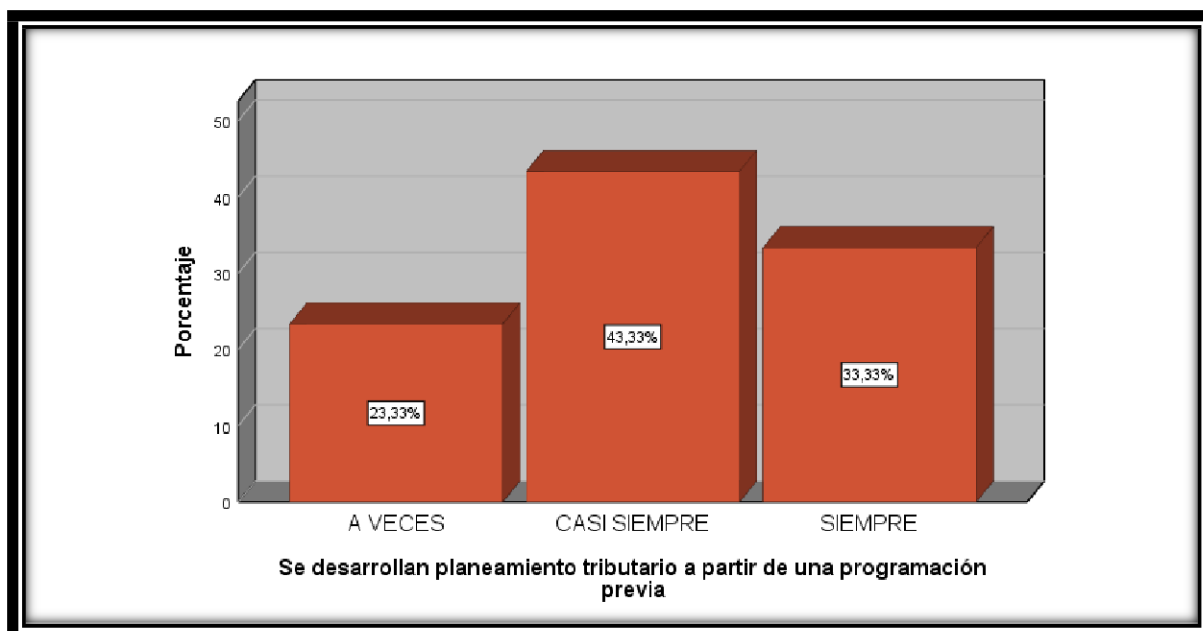


Tabla N°19 ítems 12

La aplicación de un planeamiento tributario ayudaría al ente a prevenir el pago del impuesto innecesarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	8	26,7	26,7	26,7
	CASI SIEMPRE	10	33,3	33,3	60,0
	SIEMPRE	12	40,0	40,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Interpretación:

El 40% de los encuestado en la empresa alkhofar sac , nos dice que siempre se usa la aplicación de un planeamiento tributario en la cual ayudara al ente a prevenir el pago del impuesto innecesarios ya que por ende que un 33,3% y 26,7% están casi siempre y a veces de acuerdo al planeamiento planteado al pago del impuesto.

Gráfico N° 12.Tabla de Frecuencia de Ítem 12

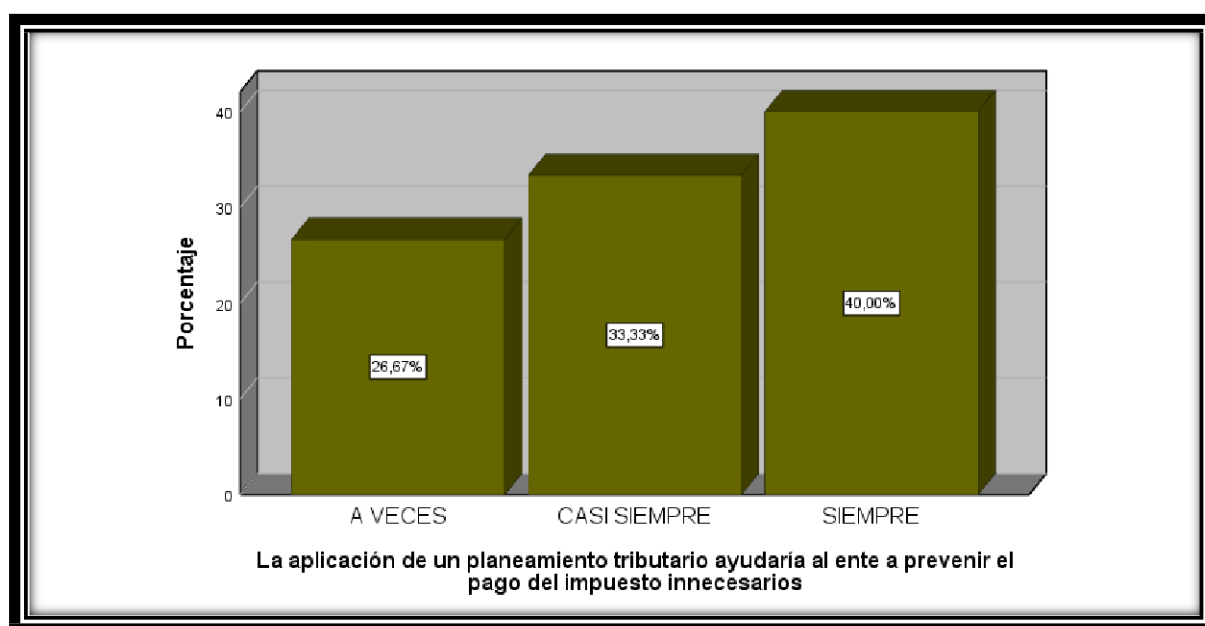


Tabla N° 20 ítems 13.

La empresa evalúa la capacidad de endeudamiento que origina sus operaciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	5	16,7	16,7	16,7
	CASI SIEMPRE	18	60,0	60,0	76,7
	SIEMPRE	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Interpretación:

Según la tabla N° 20 nos dice que un 60% de los encuestado de la empresa alkhofar sac, dice que casi siempre están de acuerdo con la empresa que evalúa la capacidad de endeudamiento en la que origina sus operaciones. Ya que un 23,3% y un 16,7% están siempre y a veces de acuerdo con esta capacidad que esta originando en sus operaciones de la empresa.

Gráfico N° 13.Tabla de Frecuencia de Ítem 13

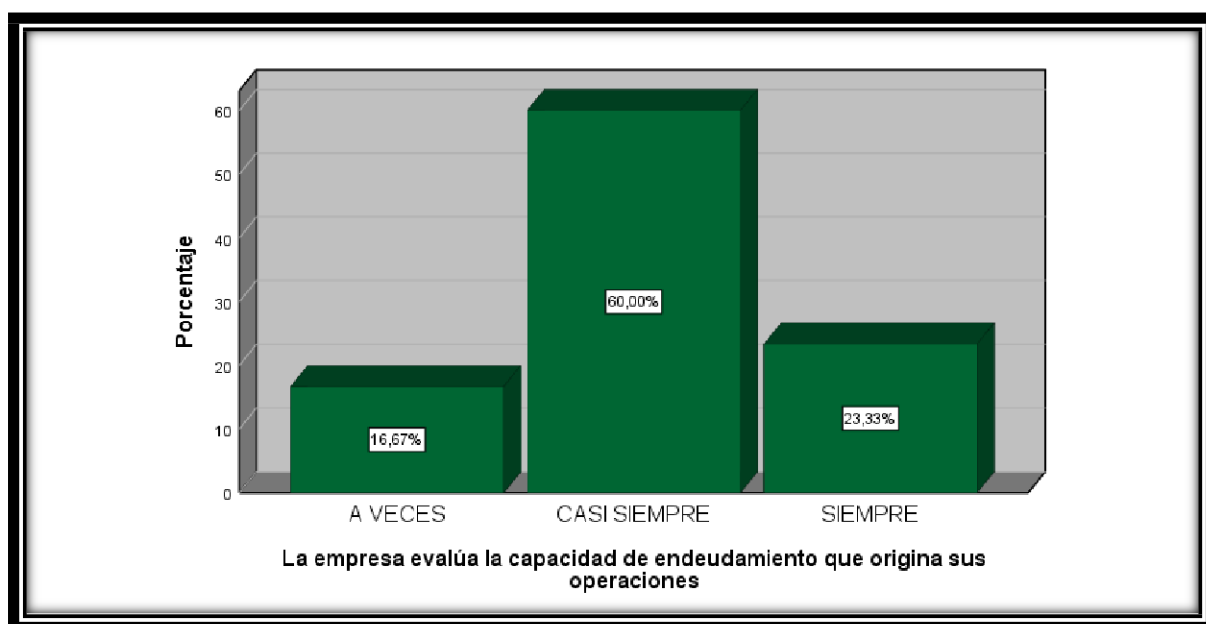


Tabla N° 21 ítems 14

El principio de causalidad se aplica en la deducción de sus gastos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	8	26,7	26,7	26,7
	CASI SIEMPRE	16	53,3	53,3	80,0
	SIEMPRE	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Interpretación:

Como resultado que obtuvimos en la Tabla N° 21, nos dice que el 53,3% de los encuestados en la empresa alkhofar sac, están casi siempre de acuerdo con el principio de causalidad en la que se aplica en la deducción de sus gastos en la cual nos señala que es el egreso y el gasto en la que debe ser normalidad en la empresa. Y que un 26,7% y 20% dice que a veces y siempre están de poco de acuerdo con el principio de causalidad.

Gráfico N° 14.Tabla de frecuencia ítem 14 .

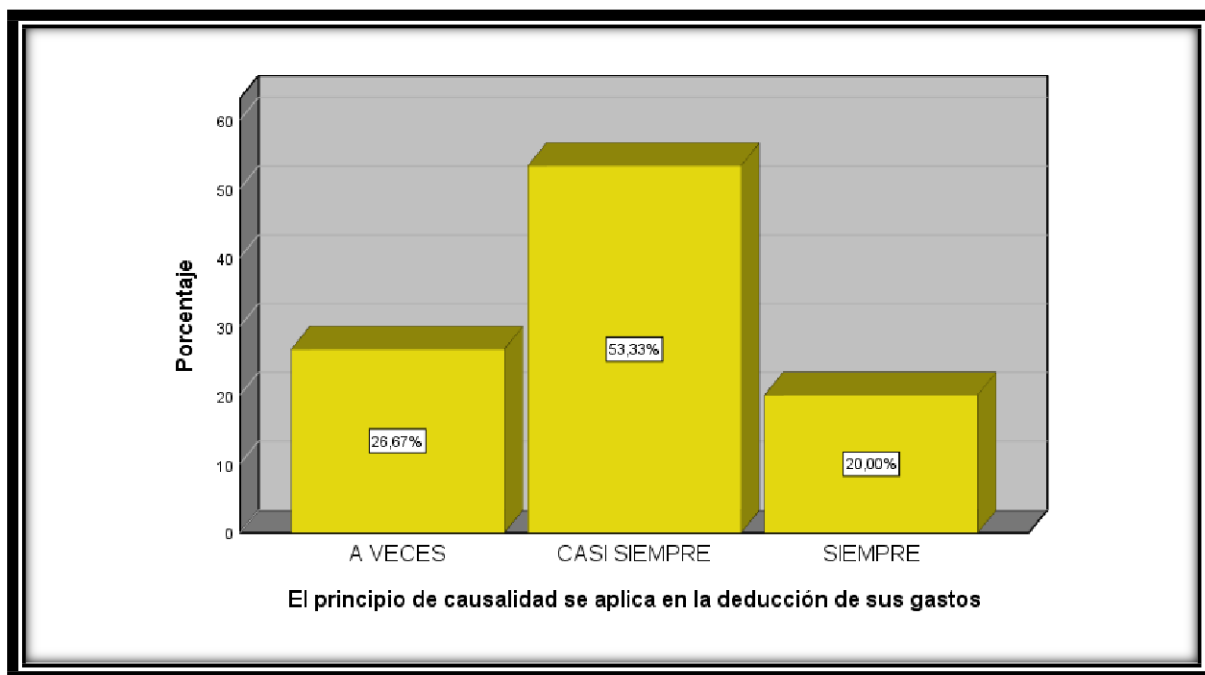


Tabla N° 22 ítems 15

La empresa usa medios de pago como la bancarización para evitar el desconocimiento como crédito fiscal

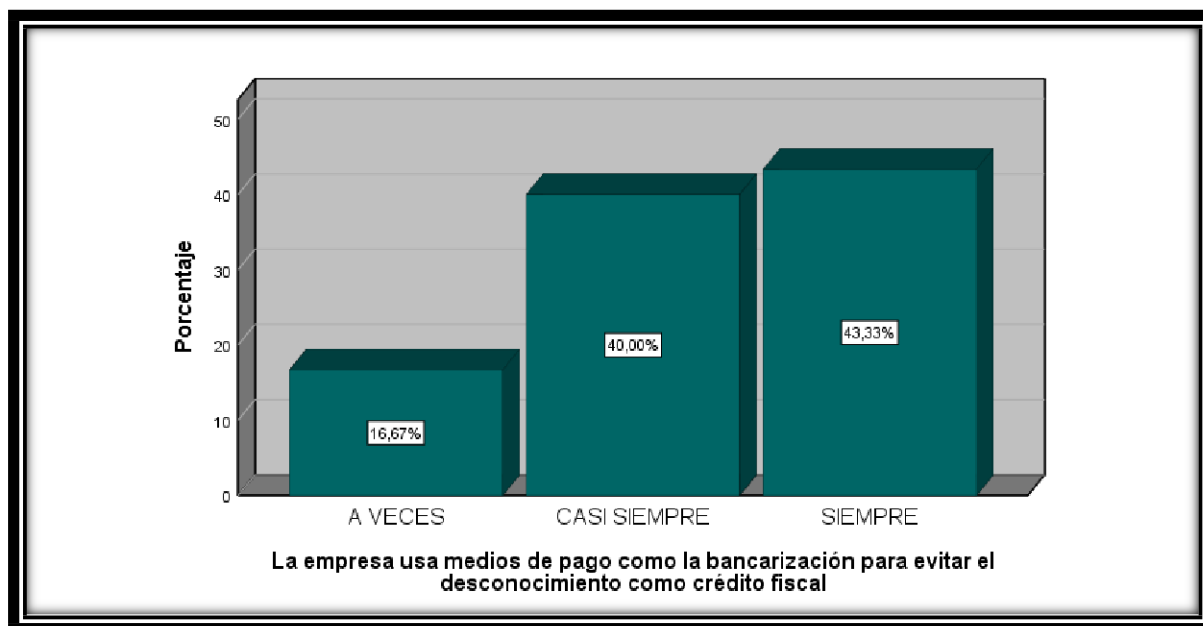
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	5	16,7	16,7	16,7
	CASI SIEMPRE	12	40,0	40,0	56,7
	SIEMPRE	13	43,3	43,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25

Interpretación:

En el cuestionario efectuado al personal de la área de finanzas, contabilidad y administración de la empresa Alkhofar Sac, registraron que el 43,3% están siempre de acuerdo con lo que la empresa usa medios de pago ya que la bancarización pueda evitar el desconocimiento del crédito fiscal. Ya que hay un 40% y 16,7% están casi siempre y a veces de acuerdo con el uso de medios de pago.

Gráfico N° 15.Tabla de Frecuencia de Ítem 15



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Tabla N° 23 ítems 16

Se ha registrado los gastos observando el principio devengado

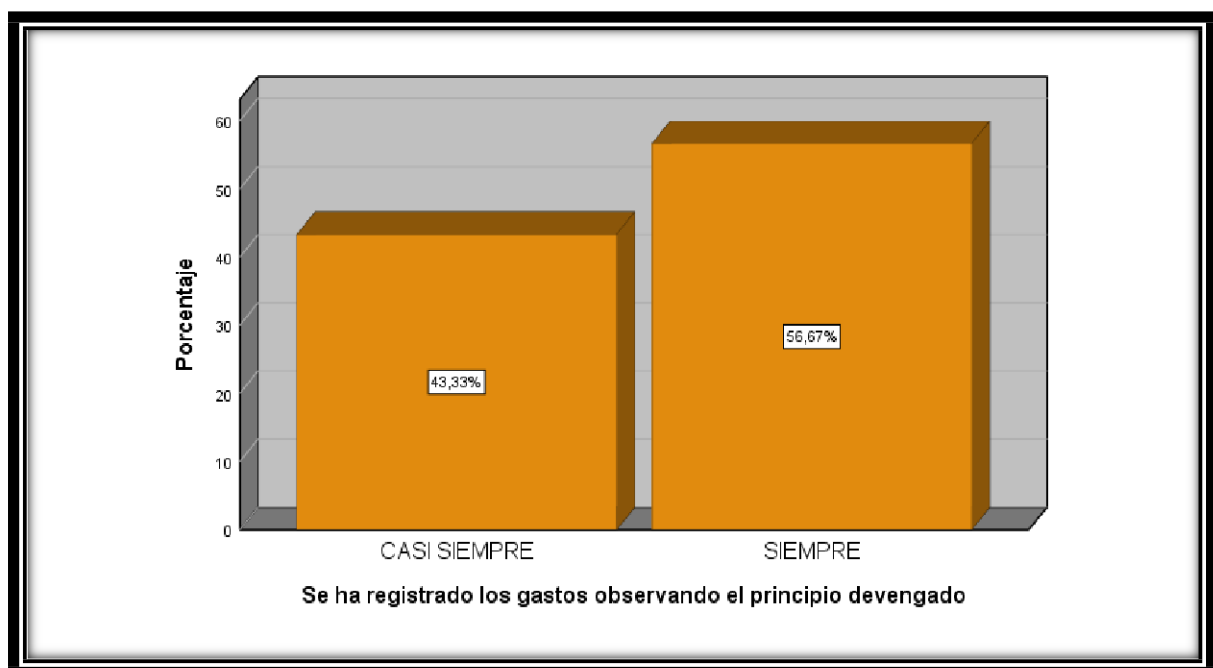
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	13	43,3	43,3	43,3
	SIEMPRE	17	56,7	56,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25

Interpretación:

La mayoría de los encuestados que hemos obtenidos en la empresa alkhofar sac, nos dio un resultado que el 56,7% están siempre de acuerdo con los registro observados con el principio devengado ya que es un reconocimiento en la pérdidas y ganancias en el función de tiempo. Por lo tanto la mayoría dio un 43,3% casi siempre de acuerdo con los gastos registrados.

Gráfico N° 16. Tabla de Frecuencia de Ítem 16.



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Tabla N° 24 ítems 17

El uso de comprobantes emitidos para la empresa cumple con la debida autorización de la administración tributaria

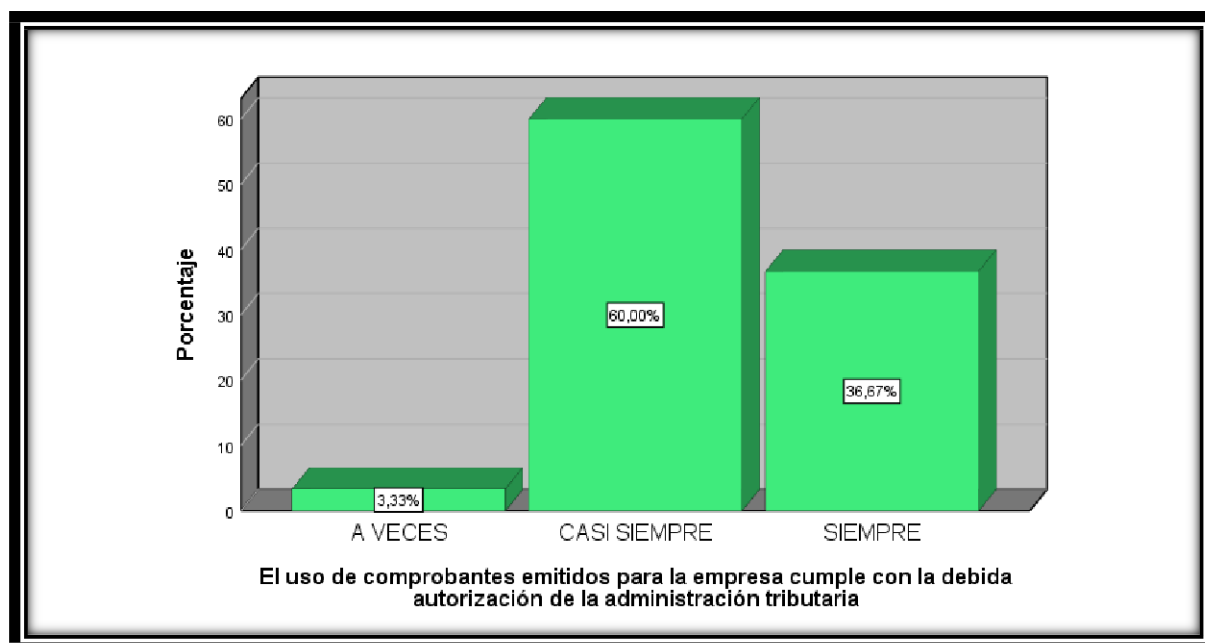
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	1	3,3	3,3	3,3
	CASI SIEMPRE	18	60,0	60,0	63,3
	SIEMPRE	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Interpretación:

Los resultados que obtuvimos con un 60% de los encuestados de la empresa alkhofar sac , distrito de comas año 2017, nos dice que casi siempre están de acuerdo con el uso de comprobantes a la cual han emitido en la empresa que además cumplen con la debida autorización en la administración tributaria. Debido que hay un 36,7% que los encuestados están la mayoría siempre de acuerdo con el resultado del uso de comprobantes.

Gráfico N° 17.Tabla de Frecuencia de Ítem 17.



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Tabla N° 25 ítems 18

La empresa lleva un control adecuado para los gastos intereses

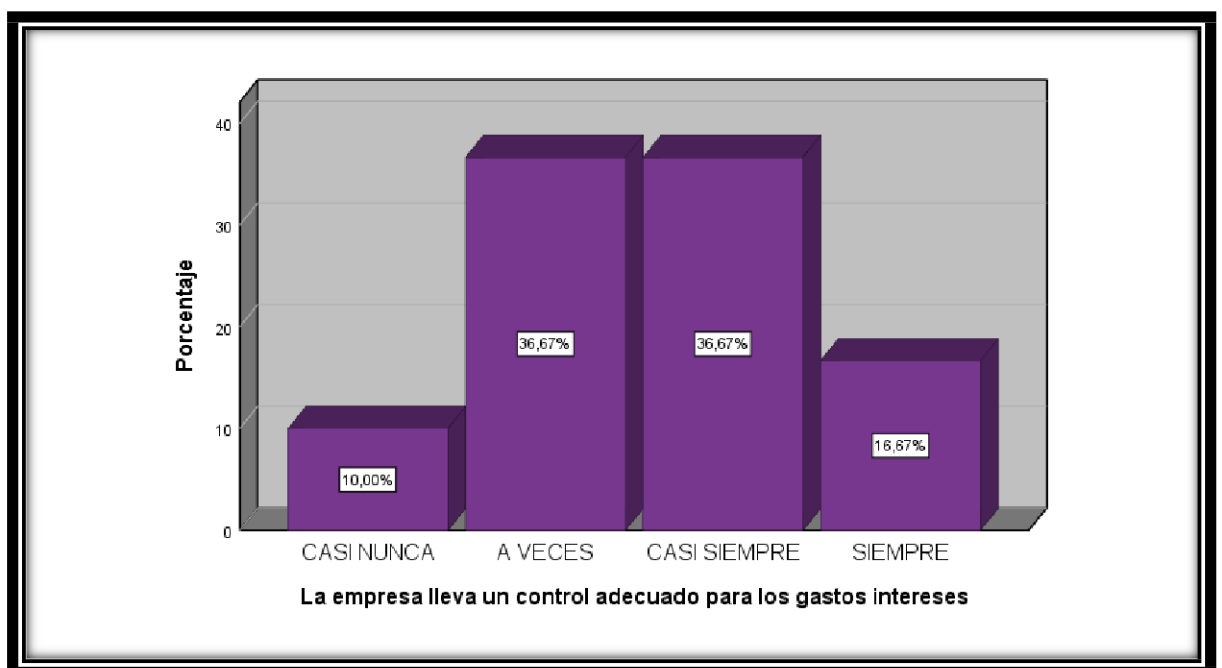
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	10,0	10,0	10,0
	A VECES	11	36,7	36,7	46,7
	CASI SIEMPRE	11	36,7	36,7	83,3
	SIEMPRE	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Interpretación:

El 36,7% de los encuestados de los trabajadores de la empresa alkhofar sac distrito de comas, año 2017 , así como los otros 36,7 % están a veces y casi siempre de acuerdo con el control que lleva la empresa para un adecuado gastos de intereses. Por lo tanto no todos los encuestados están casi nunca de acuerdo con un 10% de llevar un buen control de la empresa.

Gráfico N° 18.Tabla de Frecuencia de Ítem 18



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Tabla N° 26 ítems 19

Los gastos de depreciación se deducen para el efecto al impuesto a la renta

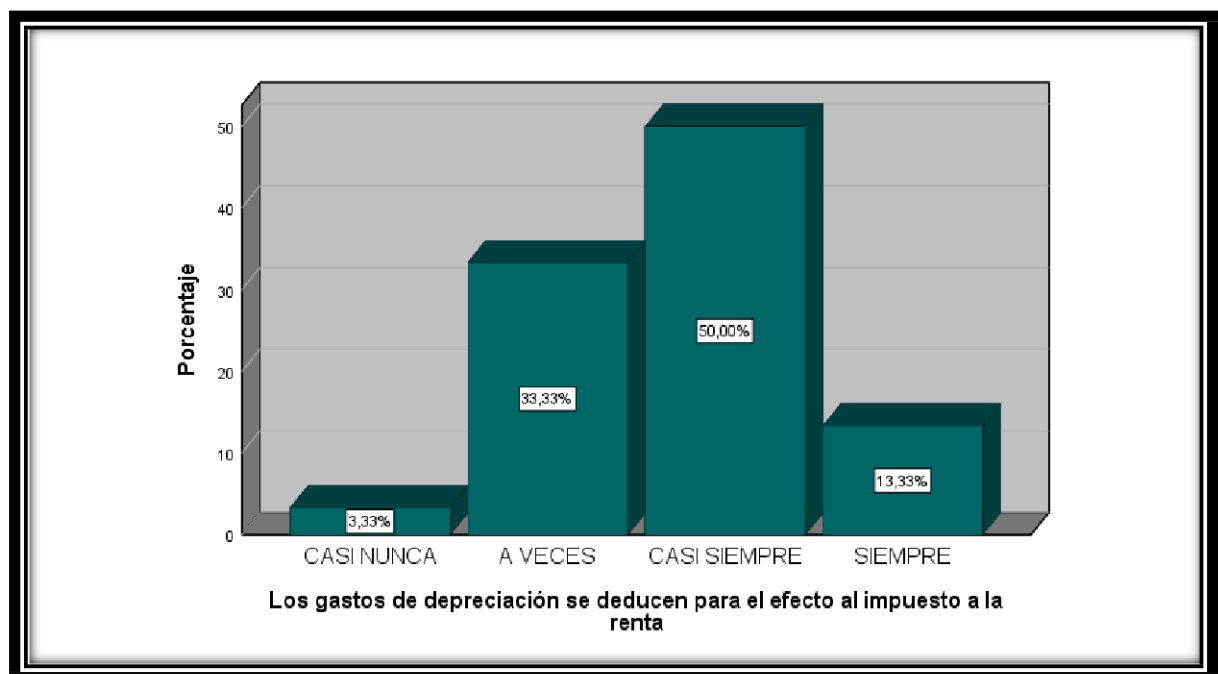
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	3,3	3,3	3,3
	A VECES	10	33,3	33,3	36,7
	CASI SIEMPRE	15	50,0	50,0	86,7
	SIEMPRE	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Interpretación:

De los resultados que obtuvimos en la encuesta, determinamos que el 50% están casi siempre de acuerdo y un 33,3% están a veces de acuerdo, con los gastos de depreciación en la que se deduce el costo del activo original de la empresa y que se encarga el ingreso del año al efecto al impuesto a la renta.

Gráfico N° 19.Tabla de Frecuencia de Ítem 19



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Tabla N° 27 ítems 20

Los gastos de recreativos se deducen para el efecto al impuesto a la renta.

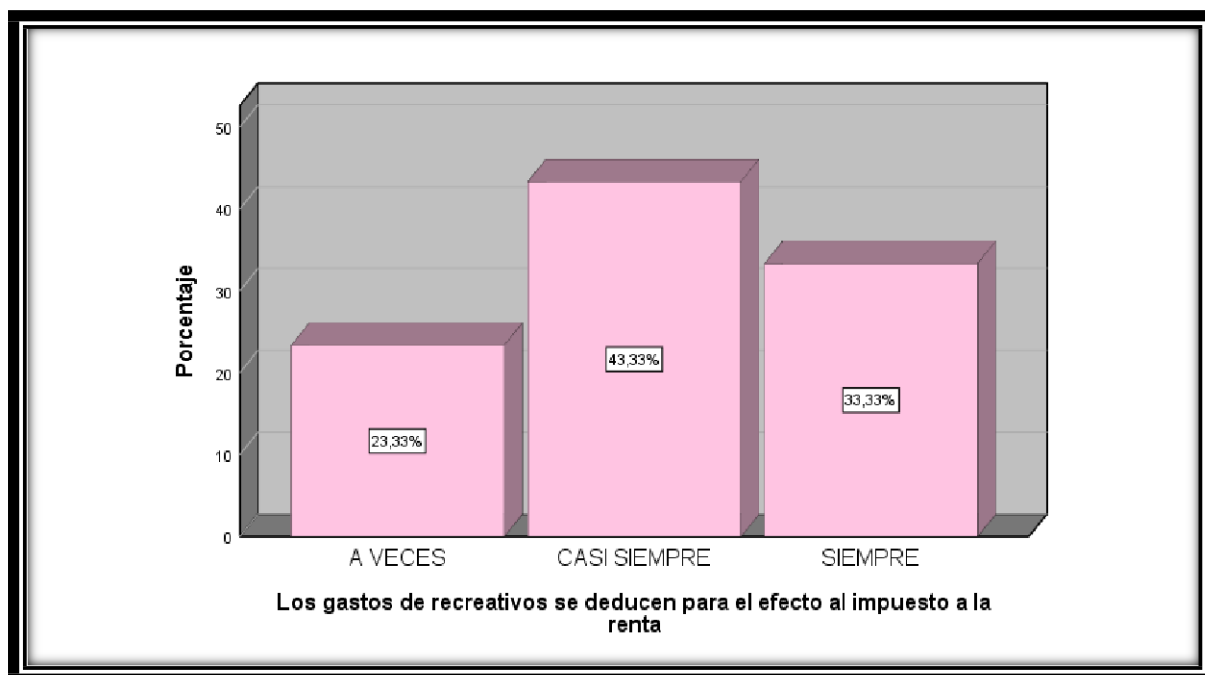
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	7	23,3	23,3	23,3
	CASI SIEMPRE	13	43,3	43,3	66,7
	SIEMPRE	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Interpretación:

La mayoría de los encuestados de la área de contabilidad, finanzas y administración nos dice que el 43,3% casi siempre de acuerdo que si hay gastos recreativos en la empresa ya que esto nos deduce y nos hace efecto al impuesto a la renta. Y nos dice que hay un 33,3% y 23,3% siempre y a veces de acuerdo con los gastos.

Gráfico N° 20.Tabla de Frecuencia de Ítem 20



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Tabla N° 28 ítems 21

Los gastos de representación se deducen para el efecto al impuesto a la renta

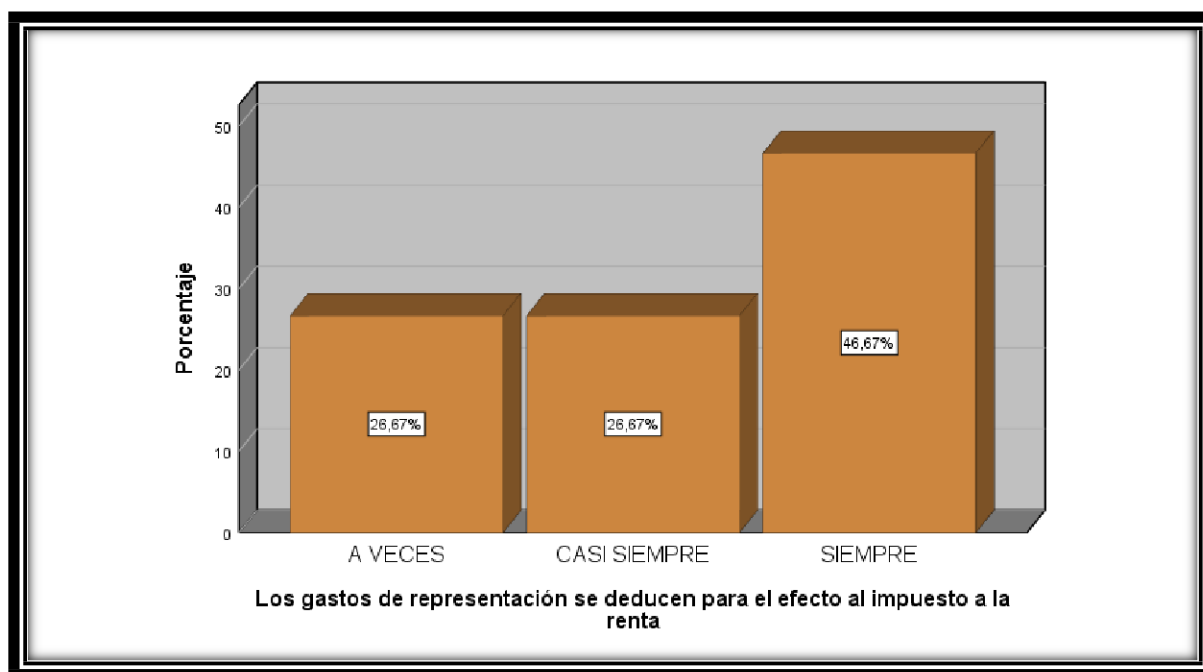
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	8	26,7	26,7	26,7
	CASI SIEMPRE	8	26,7	26,7	53,3
	SIEMPRE	14	46,7	46,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Interpretación:

Según la tabla N°28, según la mayoría de los encuestados nos dice 46,7% siempre de acuerdo que los gastos de representación debe ser sustentado por el cliente el quien nos emita la factura por detallado porque nos sirve para registrar en nuestra compra, porque nos sirve como un gasto, y eso nos deducen para el efecto al impuesto a la renta.

Gráfico N° 21.Tabla de Frecuencia de Ítem 21.



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Tabla N° 29 ítems 22

Los gastos de transportes deben estar correctamente sustentados

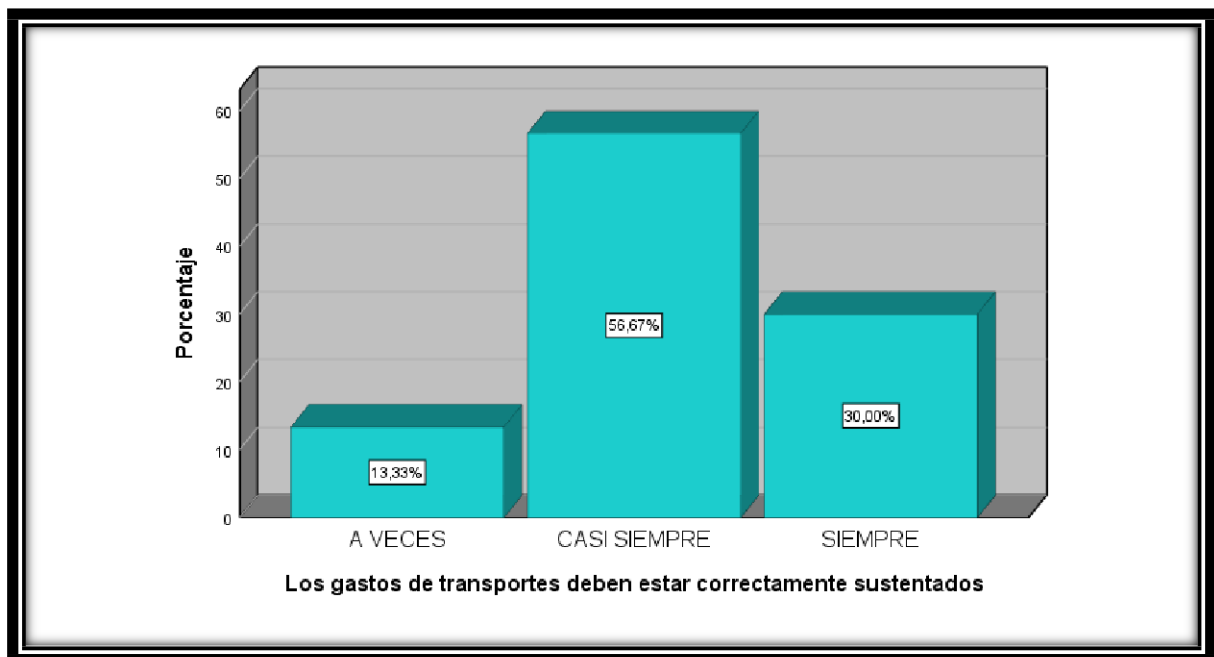
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	4	13,3	13,3	13,3
	CASI SIEMPRE	17	56,7	56,7	70,0
	SIEMPRE	9	30,0	30,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Interpretación:

Como resultado obtuvimos en la tabla N° 29 nos dice que el 56,7% están casi siempre de acuerdo y el 30% están siempre de acuerdo en que la empresa alkhofar sac distrito comas año, 2017 tiene que ser sustentados los gastos de transportes ya que con eso nos genera un gasto y debe ser registrado en nuestro sistema para la declaración de sunat.

Gráfico N° 22.Tabla de Frecuencia de Ítem 22.



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Tabla N° 30 ítems 23

Los gastos por movilidad son sustentados con la planilla de movilidad

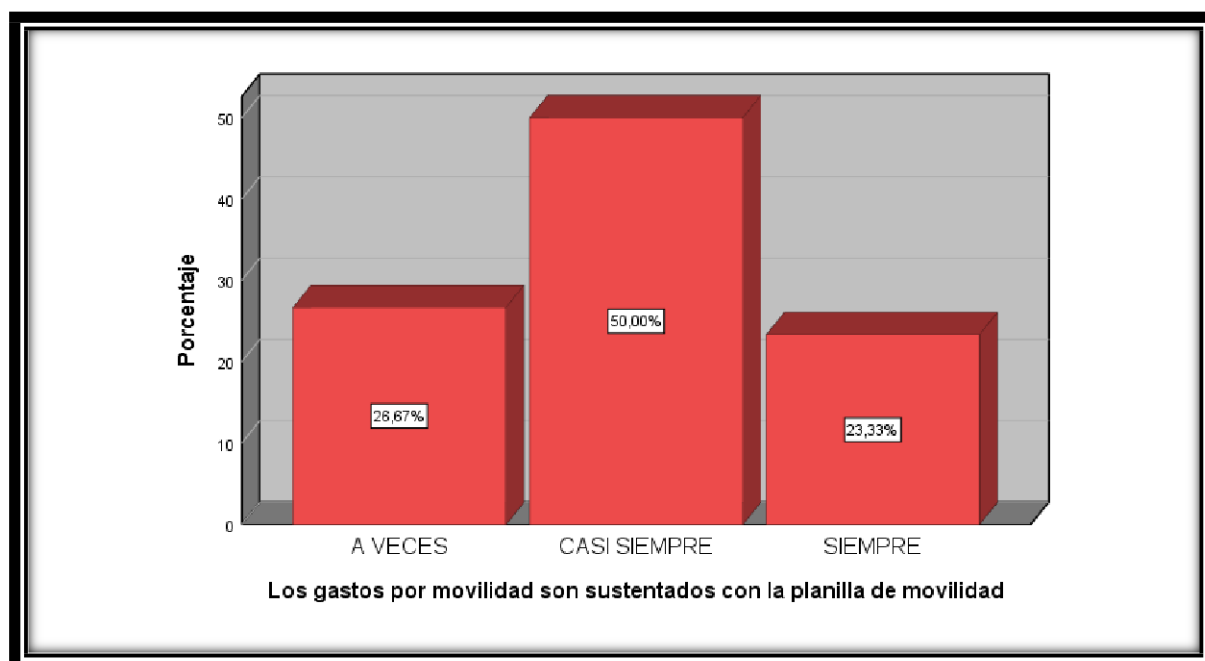
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	8	26,7	26,7	26,7
	CASI SIEMPRE	15	50,0	50,0	76,7
	SIEMPRE	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Interpretación:

En el cuestionario que hemos efectuado al personal de la área de contabilidad finanzas y administración de la empresa alkhofar sac distrito de comas año 2017, registraron que el 50% de los trabajadores están casi siempre de acuerdo y un 26,6% está a veces de acuerdo nos refiere que los encuestados quiere que haya un sustento de gasto de planilla por movilidad en la empresa.

Gráfico N° 23.Tabla de Frecuencia de Ítem 23.



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Tabla N° 31 ítems 24

Los comprobantes de pago tienen que tener los requisitos para sustentar los gastos por alojamiento

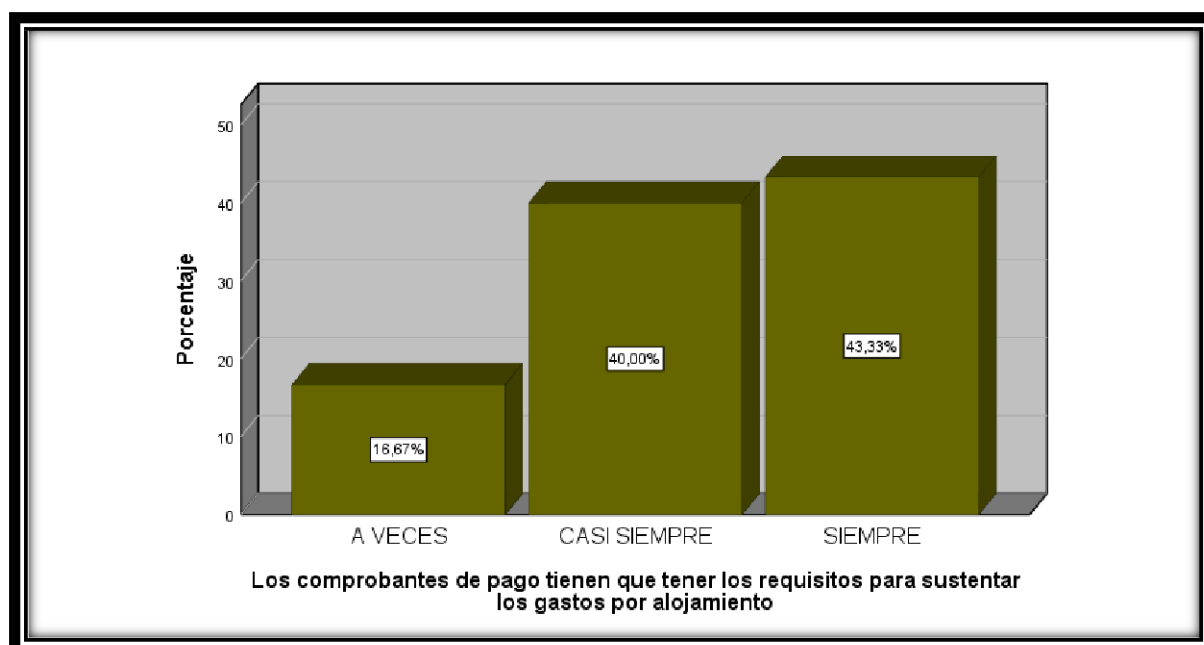
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	5	16,7	16,7	16,7
	CASI SIEMPRE	12	40,0	40,0	56,7
	SIEMPRE	13	43,3	43,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25

Interpretación:

Por otro lado, nos indica que 43,3% está siempre de acuerdo con los comprobantes de pago que tienen los requisitos para sustentar los gastos por alojamiento de la empresa alkhofar sac, distrito de comas año 2017, y casi siempre la mayoría de los encuestado que es un 40% está de acuerdo con los requisitos de la empresa.

Gráfico N° 24.Tabla de Frecuencia de Ítem 24



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Tabla N° 32 ítems 25

Los gastos de alimentación son rendidos oportunamente

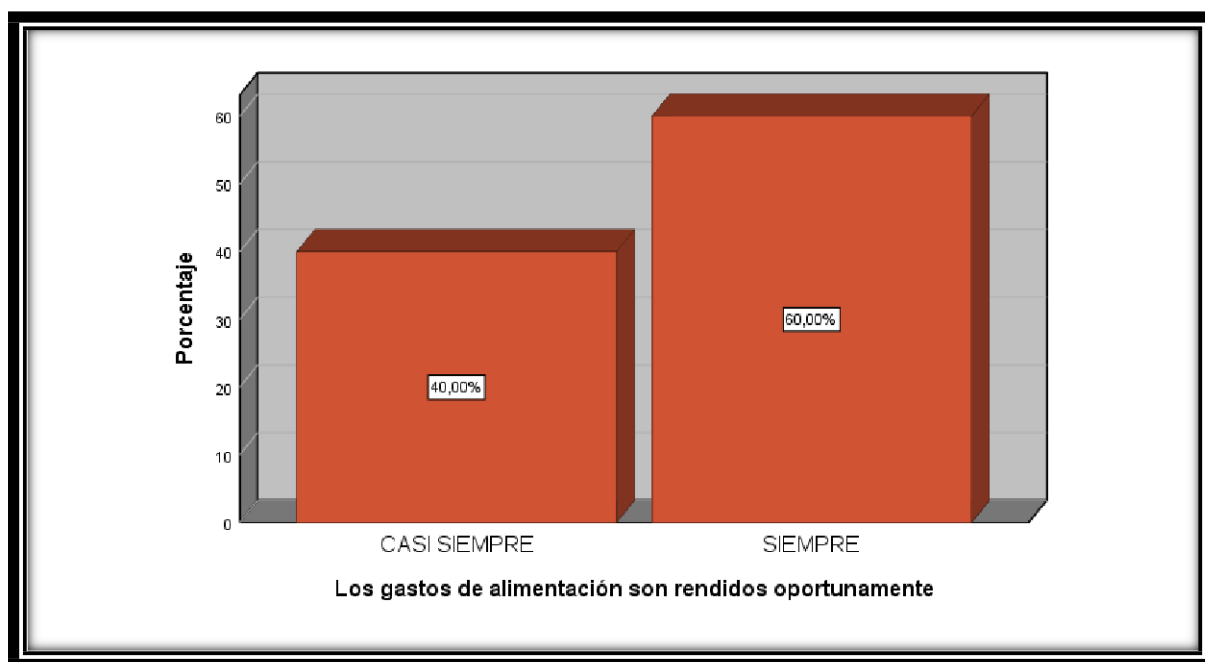
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	12	40,0	40,0	40,0
	SIEMPRE	18	60,0	60,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25

Interpretación:

La mayoría de los encuestados, los trabajadores de la empresa alkhofar sac del distrito de comas año 2017, nos dice que el 60% de acuerdo siempre y el 40% casi siempre de acuerdo con los gastos de alimentación son rendidos oportunamente en la empresa ya que en ocasiones no eran sustentados.

Gráfico N° 25.Tabla de Frecuencia de Ítem 25



Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

3.3 Validación de hipótesis:

Hipótesis General:

Ha: El plan tributario permite mejorar los gastos deducibles de la empresa Alkhofar SAC, distrito de Comas año 2017.

Ho: El plan tributario no permite mejorar los gastos deducibles de la empresa Alkhofar SAC, distrito de Comas año 2017.

Tabla N° 33 Prueba de hipótesis Plan tributario y Gastos deducibles.

Asociación de muestras emparejadas

		N	Correlación	Sig.
Par 1	PLAN_TRIBUTARIO & GASTOS_DEDUCIBLE	30	,899	,000

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Cuando realizamos la hipótesis general, con la prueba T muestra emparejadas, podemos observar que existen asociación entre nuestra variable plan tributario y gastos deducible, porque nuestro Sig. Bilateral es de 0,00 menor que 0,05 por lo tanto podemos concluir que nuestra variable independiente del plan tributario si mejora nuestro gastos deducible. Ahora podemos decir, que se acepta la hipótesis alterna y podemos rechazar la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis específicas N°1:

Ha: El plan tributario permite mejorar las reglas generales de la empresa Alkhofar SAC distrito de comas año 2017.

Ho: El plan tributario no permite mejorar las reglas generales de la empresa Alkhofar SAC distrito de comas año 2017.

Tabla 34: Prueba de hipótesis Plan Tributario y Reglas Generales.

Asociación de muestras emparejadas

		N	Correlación	Sig.
Par 1	PLAN_TRIBUTARIO & REGLASGENERALES	30	,865	,000

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Al realizar la prueba de hipótesis específicas N°1 entre el plan tributario y las reglas generales se observa que el Sig. Bilateral es menor que el 0,05 por lo consiguiente se puede decir que si existe correlación entre el plan tributario y sus reglas generales. En conclusión podemos decir que se aprueba la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Prueba de Hipótesis Específicas N°2:

Ha: El plan tributario permite cumplir los gastos sujetos a límites de la empresa Alkhofar SAC distrito de comas año 2017.

Ho: El plan tributario no permite cumplir los gastos sujetos a límites de la empresa Alkhofar SAC distrito de comas año 2017.

Tabla N° 35. Prueba de hipótesis Planeamiento tributario y Gastos sujetos a límites.

Asociación de muestras emparejadas

		N	Correlación	Sig.
Par 1	PLAN_TRIBUTARIO & GASTOSSUJETOALIMITES	30	,830	,000

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Cuando realizamos la hipótesis específica N° 2, entre plan tributario y gastos sujetos a límites, podemos observar que el Sig. Bilateral tiene que ser menor 0,05 por lo tanto se puede llegar que existe correlación entre el plan tributario y sus gastos sujetos a límites. Por lo tanto decimos que se aprueba la hipótesis alterna y se rápidamente se rechaza la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis específicas N° 3:

Ha: El plan tributario permite cumplir los gastos de viaje de la empresa Alkhofar SAC distrito de comas año 2017.

Ho: El plan tributario no permite cumplir los gastos de viaje de la empresa Alkhofar SAC distrito de comas año 2017.

Tabla N° 36 Prueba de Hipótesis Plan tributario y Gastos de Viaje.

<u>Asociación de muestras emparejadas</u>			
		N	Correlación Sig.
Par 1	<u>PLAN_TRIBUTARIO & GASTOSDEVIAJE</u>	30	,846 ,000

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Al realizar la prueba de hipótesis específicas N° 3 entre el plan tributario y los gastos de viaje, observamos que el Sig. Bilateral es menor que 0,05 por lo tanto podemos decir que si existe correlación entre plan tributario y los gastos de viaje. En conclusión podemos decir que aceptamos la hipótesis alterna e inmediatamente rechazamos la hipótesis nula.

Prueba de Hipótesis específicas N° 4:

Ha: Los gastos deducibles permiten cumplir con las obligaciones tributarias de la empresa Alkhofar SAC distrito de comas año 2017.

Ho: Los gastos deducibles no permiten cumplir con las obligaciones tributarias de la empresa Alkhofar SAC distrito de comas año 2017.

Tabla N° 37 Prueba de hipótesis Gastos deducibles y Obligaciones tributarias.

<u>Asociación de muestras emparejadas</u>			
		N	Correlación Sig.
Par 1	<u>GASTOS_DEDUCIBLE & OBLIGACIONESTRIBUTARIAS</u>	30	,822 ,000

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Al momento de realizar la hipótesis específicas N° 4 entre los gastos deducibles y sus obligaciones tributarias, nos dice que el Sig. Bilateral es menor que 0,05, por lo tanto podemos decir que si existe correlación entre los gastos deducibles con las obligaciones tributarias. Ahora se puede decir que podemos aceptar la hipótesis alterna y rápidamente rechazamos la hipótesis nula.

Prueba de Hipótesis específicas N° 5:

Ha: Los gastos deducibles permiten cumplir con las metas y objetivos de la empresa Alkhofar SAC distrito de comas año 2017.

Ho: Los gastos deducibles no permiten cumplir con las metas y objetivos de la empresa Alkhofar SAC distrito de comas año 2017.

Tabla N° 38 Prueba de hipótesis Gastos deducibles y Metas y objetivo.

Asociación de muestras emparejadas

		N	Correlación	Sig.
Par 1	<u>GASTOS_DEDUCIBLE & METASYOBJETIVO</u>	30	,857	,000

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Cuando realizamos la hipótesis específicas N° 5 entre los gastos deducibles y sus metas y objetivo, observamos que el Sig., Bilateral es menor que 0,05 por lo tanto se puede decir que si existe correlación entre gastos deducibles y las metas y objetivos. En conclusión se aprueba la hipótesis alterna y rechazamos la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis específicos N° 6

Ha: Los gastos deducibles permiten cumplir con las pronóstico financiero de la empresa Alkhofar SAC distrito de comas año 2017.

Ho: Los gastos deducibles no permiten cumplir con las pronóstico financiero de la empresa Alkhofar SAC distrito de comas año 2017.

Tabla N° 39 Prueba de hipótesis del gastos deducible y pronóstico financiero.

Asociación de muestras emparejadas

		N	Correlación	Sig.
Par 1	<u>GASTOS_DEDUCIBLE & PRONOSTICOFINANCIERO</u>	30	,868	,000

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 25.

Al realizar la prueba de hipótesis específicos N° 6 entre los gastos deducibles y los pronósticos financiero y se observa que el Sig., Bilateral es menor que 0,05 por lo tanto podemos decir que existe correlación entre los gastos deducibles y los pronósticos financiero. En conclusión decimos que se aprueba la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN

Luego de haber conseguido la solución en el trabajo de investigación, nos da entender la próxima explicación e discusión.

Esta función de esta investigación realizada nos da como finalidad decidir la relación entre el plan tributario y gastos deducible de la empresa Alkhofar sac distrito de comas año, 2017.

Para empezar la validez de instrumento de esta investigación valido a través del Alfa de Cronbach, nos dio un resultado 0.801 y 0.800 para variables plan tributario y gastos deducibles, respectivamente, luego de haber realizado la encuesta. Donde el coeficiente de Alfa de Cronbach se utilizara en decidir el nivel de confiabilidad a este desarrollo de investigación por medio del software estadísticos SPSS versión 25. Esta herramienta validada, se compuso por 13 ítems, con 12 ítems por cada variable. Asimismo para Spearman Brown fue de 0,945 y para nuestra prueba de dos mitades 0,945 siendo el resultado del instrumento totalmente confiable. Estos resultados se aprueban con lo que indican (Velásquez & Córdova p,295) manifestó que la confiabilidad es el grado en que el instrumento expresa el nivel de la variable estudiada y el resultado confiable debe superar el 0,8 de confiabilidad según la prueba aplicada.

Cuando demostramos la prueba de hipótesis de estudio en donde elaboro a través de T muestras emparejadas consiguiendo como resultado lo siguiente. Al momento de efectuar la correlación general entre el plan tributario y gastos deducibles podemos conseguir que el Sig. Bilateral es menor que 0,05 por eso afirmamos que el plan tributario permite elevar gastos deducibles en la empresa alkhofar sac distrito de comas año 2017. Realizando correctamente con la hipótesis general y para poder llegar a su validación donde aplicamos a los 30 trabajadores de la empresa alkhofar sac, él lo cual precisaremos los resultados más relevantes que se relacionan las comprobación de hipótesis.

Por lo tanto a lo confirmado por (Rodriguez 2013 y gitman & Zutter 2012) indica que el plan tributario busca ahorros tributarios para poder cubrir con las obligaciones. De este modo podemos decir que en la Tabla N° 13 nos muestra que el 40% de estas personas encuestadas están casi siempre de acuerdo con el planeamiento tributario que es una oportunidad de mejora para la empresa en lo cual viene ser un servicio en la cual brinda los especialista en la materia tributaria.

En nuestra tabla N° 14 encontramos resultados de un 50% y 46,7% indican que siempre y casi siempre, acuerdo en contar con una asesoría interna y externa ya que nos puede servir para la área de contabilidad, para que pueda ver un buen control en la empresa Alkhofar.

Lo que comprobamos en la hipótesis realizada mediante la prueba T de muestras emparejadas, consideramos que el valor del producto del coeficiente debe ser que si P valor es menor que 0,05, se acepta la hipótesis alterna y de inmediatamente se rechaza la hipótesis nula. Por lo tanto debo considerar la validación de hipótesis a través de la prueba de T dos mitades, donde obtuvimos los siguiente resultados: el coeficiente de la prueba de las dos mitades emparejadas de la hipótesis general fue de 0,899, descubriendo que tiene un correlación positiva muy fuerte por lo que el nivel de significancia fue de “P” $0,00 < 0,05$, por lo consiguiente vamos aceptar la hipótesis alterna y rápidamente se rechaza la hipótesis nula.

Estos resultados que obtuvimos en el estudio elaborado por; Parra (2010) nos dice que la planeación tributario posee principales objetivos asegurando razonablemente el nivel tributario de la empresa.

En este caso lo que obtuvimos en la hipótesis específica N° 1 aplicamos la prueba T muestra emparejadas se puede comprobar que el plan tributario permite mejorar las reglas generales de la empresa Alkhofar Sac distrito comas año 2017.

En la hipótesis general que demostramos en este resultado obtenido del instrumento con la encuesta de 30 trabajadores de la empresa Alkhofar sac distrito de comas año 2017. En la tabla N° 21 representa 53,3% indican que el principio de causalidad en la que se aplica la deducción de los gastos en lo que señala que es el egreso y gastos en la que se debe ver en la normalidad de la empresa.

Así mismo en la hipótesis específica hemos comprobado con el coeficiente de la prueba T de muestras emparejadas, donde su nivel de significancia tomando en cuenta el valor “P” debe ser menor que 0,05 donde si aceptamos la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, de este modo conociendo el resultado de la prueba T muestras emparejadas nos da como resultado 0,865 señalando que tiene una correlación muy fuerte.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES

En mi desarrollo de mi investigación en la empresa alkhofar sac distrito de comas, año 2017 aportamos la siguientes conclusiones.

1. Determinamos que las obligaciones tributarias son aquellos que surgen en la necesidad de pagar tributos en la empresa alkhofar sac distrito de comas, año 2017, consiguiendo como consecuencia que la obligación de pagos de tributos van surgiendo en los contribuyentes y la administración. Esto puede decir que hay una relación con la obligación tributaria y su administración, puesto a que los objetivos del pago del tributo de acuerdo a su capacidad económica de la empresa.
2. Determinamos que el pronóstico financiero tiene relación con la planeación financiera en donde la empresa alkhofar sac distrito de comas año 2017, nos dice que constituye una responsabilidad de mayor amplitud de los análisis financieros, puesto a que debe anticipar lo que pueda suceder a futuro la empresa. Por eso se dispone el balance general, los estados de resultado y el estados financieros de la empresa alkhofar sac.
3. Determinamos que los gastos de viaje no llevan un buen control en la empresa alkhofar sac distrito de comas año 2017, consiguiendo un resultado positiva. Respecto a los gasto observamos que los gastos de viaje o viáticos representan una partida muy importante en el rubro de los gastos de una empresa, por lo tanto se ha establecido una ley fiscal en lo cual los comprobantes protegen los gastos donde deben conocer los montos máximos cuando lo autorizan debería ver una planilla para los gastos de hospedaje, alimentación y determinar con una factura de acuerdo a la empresa.

CAPÍTULO VI

RECOMENDACIONES

El resultado en que he obtenido en mi trabajo de investigación en donde aportamos las siguientes recomendaciones:

1. Se sugiere realizar en la empresa implementar el planeamiento tributario a lo cual nos permitirá oportunamente en que debe cumplir con la obligaciones tributarias, pues utilizando así los recursos financieros en que la misma empresa pueda generar.
2. Se sugiere realizar la política empresarial así cumpliendo con su respectivo control y evaluación que nos permitirá y poder lograr sus objetivos y sus metas propuesta para poder así afirmar la rentabilidad empresarial.
3. Se sugiere realizar de que la empresa maneja el control de sus gastos en la que excede su límite en la administración tributaria. Por lo tanto recomendamos que la empresa tiene que implementar un buen planeamiento mensualmente, luego así acceder una buena gestión o gastos establecidos por la empresa.
4. Se sugiere realizar o recomendar a la empresa llevar un control mensual de los gastos reparables para así evitar inconvenientes al finalizar el periodo contable.

CAPÍTULO VII

REFERENCIAS

Actualidad Empresarial (2014). Gastos deducibles criterios jurisprudencias.

Lima: Editorial Pacifico.

Actualidad Empresarial (2014). Comprobantes de pago. Lima: Editorial Pacifico.

Actualidad Empresarial (2012). Área tributaria. Glosario Tributario – 1º Quincena de mayo 2012. Lima: Editorial Pacifico.

Berna, J (2011, 15 de mayo). Incidencia tributaria de las actividades recreativas en la empresa. Actualidad Empresarial. Recuperado de:
http://www.aempresarial.com/web/revitem/1_12344_75185.pdf

Chávez, A & Ferreyra, G (2003). Tratado de Auditoria Tributaria. Lima: Editores San Marcos.

Decreto Supremo N° 047-EF (2004). Reglamento de la Ley N° 28194, Ley para la lucha contra la evasión y para la formalización de la economía. Perú. Sunat.

Decreto Supremo N° 179-2004-EF (2007). Texto único ordenado de la Ley impuesto a la renta. Perú: Sunat.

Decreto Supremo N° 122-94-EF (2007). Reglamento de la ley del Impuesto a la renta. Perú: Sunat.

Decreto Legislativo N° 771 (1994). Sistema Nacional Tributario. Perú: Sunat.

Escuela de Investigación y Negocios (2004). Código Tributario. Lima: Pacífico Editores.

Ferrer, Alejandro (2004) Análisis y aplicación del Plan Contable General Revisado. Lima. Taller Gráficos de ITAL PERU.

Franco, C. (2009). La bancarización y los efectos tributarios-económicos en las distribuidoras cerveceras del distrito de Trujillo en el ejercicio. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público. Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado de:
http://bibliotecas.unitru.edu.pe/tesisecon/franco_antony.pdf

García, J. y Gonzales, Edson. (2012). Los gastos deducibles. Lima. Actualidad Empresarial.

Mantilla, P. (2010). La relación de los gastos contables y tributarios para determinar la base imponible del impuesto a la renta. Tesis para obtener el Título Profesional de Licenciado en Administración. Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo. Recuperado de: http://bibliotecas.unitru.edu.pe/tesisecon/mantilla_s.pdf

Matteucci, M. (05 de enero de 2010) El principio de causalidad y su implicancia en el sustento de los gastos en Impuesto a la Renta. Recuperado de: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2010/01/05/el-principio-de-causalidad-y-su-implicancia-en-el-sustento-de-los-gastos-en-el-impuesto-a-la-renta/su-implicancia-en-el-sustento-de-los-gastos-en-el-impuesto-a-la-renta/>

Matos, A (2008). Gastos recreativos. Recuperado de: <http://www.perucontable.com/tributaria/gastos-recreativos/>

Pachas, C. (2014). El planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial y la rentabilidad en las empresas de transporte terrestre de carga de Lima Metropolitana, 2014. Tesis para optar el título profesional de contador público. Facultad de Ciencias Contables, económicas y financieras escuela profesional de contabilidad y finanzas. USMP

Parra, A. (2014). Planeación tributaria y organización empresarial. Lima:

Picón, J. (2007). Deducciones del Impuesto a la Renta Empresarial: ¿Quién se llevó mi gasto?. La ley, la SUNAT o lo perdí yo.... Ed. Dogma. Lima, 2007.

Resolución de Superintendencia N° 007-99 (2010). Reglamento de comprobantes de pago. Lima. Sunat.

Vásquez, C. (2009). Los Gastos deducibles y el principio de causalidad en la determinación de las rentas netas empresariales-caso. Tesis para optar el grado académico de Magister en Contabilidad con Mención en Política y Administración tributaria. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima.

ANEXOS

ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: PLAN TRIBUTARIO PARA MEJORAR EL CONTROL DE LOS GASTOS DEDUCIBLES DE LA EMPRESA ALKHOFAR SAC DISTRITO DE COMAS AÑO, 2017.					
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA PRINCIPAL</p> <p>¿Cómo el plan tributario permite mejorar el control de los gastos deducibles de la empresa Alkhofar SAC del distrito de comas, 2017?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar si el plan tributario permite mejorar el control de los gastos deducibles de la empresa Alkhofar SAC del distrito de Comas 2017.</p>	<p>HIPOTESIS GENERAL</p> <p>El Plan tributario permite mejorar el control significativamente de los gastos deducibles de la empresa Alkhofar SAC distrito de Comas, 2017.</p>	Plan tributario	<p>Exigibilidad</p> <p>Responsabilidad</p> <p>Incumplimiento de las normas tributarias</p> <p>Cumplimiento</p> <p>Oportunidad</p> <p>Política Empresarial</p> <p>Calidad de servicio</p> <p>Obligaciones tributarias para contraer.</p> <p>Programación</p> <p>Planeamiento tributario</p> <p>Capacidad de endeudamiento</p>	<p>1. TIPO DE ESTUDIO: El tipo de estudio a realizar es descriptivo porque se van a describir las variables como son observadas y se estudiara la relación entre variables dependientes e independientes.</p> <p>2. DISEÑO DE ESTUDIO: El diseño de estudio es no experimental porque no se manipulará las variables y es transversal porque el estudio es de rápida realización, en un tiempo único.</p> <p>3. POBLACIÓN: La población está conformada por 30 personas</p> <p>4. MUESTRA: Se utilizara el tipo de muestra probabilística, y de esta manera se utiliza una fórmula para que de esta manera se pueda calcular el tamaño de la muestra</p> <p>5. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN: Es hipotético-deductivo (cuantitativo)</p> <p>6. TÉCNICA: la técnica a utilizar será la encuesta.</p> <p>7. INSTRUMENTOS: el instrumento a aplicar será mediante el cuestionario (elab.propia).</p>
<p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>¿Cómo el plan tributario permite mejorar las reglas generales de la empresa Alkhofar SAC año 2017?</p> <p>¿Cómo el plan tributario permite mejorar los gastos sujetos a límites en la empresa Alkhofar SA año 2017?</p> <p>¿Cómo el plan tributario permite mejorar los gastos de viaje de la empresa Alkhofar SAC año 2017?</p> <p>¿Cómo el gasto deducible permite mejorar las obligaciones tributarias de la empresa Alkhofar SAC año 2017?</p> <p>¿Cómo el gasto deducible permite mejorar las metas y objetivos de la empresa Alkhofar SAC año 2017?</p> <p>¿Cómo el gasto deducible permite mejorar los pronósticos financieros de la empresa Alkhofar SAC año 2017?</p>	<p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>Determinar si el plan tributario permite mejorar el control de las reglas generales de la empresa Alkhofar SAC del distrito de Comas 2017.</p> <p>Determinar si el plan tributario permite el control de los gastos sujetos a límites de la empresa Alkhofar SAC del distrito de Comas 2017.</p> <p>Determinar si el plan tributario permite mejorar el control de los gastos de viaje de la empresa Alkhofar SAC del distrito de Comas 2017.</p> <p>Determinar si el gasto deducible permite mejorar el control de las obligaciones tributarias de la empresa Alkhofar SAC del distrito de Comas 2017.</p> <p>Determinar si el gasto deducible permite mejorar el control de las metas y objetivos de la empresa Alkhofar SAC del distrito de Comas 2017.</p> <p>Determinar si el gasto deducible permite mejorar el control de los pronósticos financiero de la empresa Alkhofar SAC del distrito de Comas 2017.</p>	<p>HIPOTESIS ESPECÍFICAS</p> <p>El Plan tributario permite mejorar el control significativamente de las reglas generales de la empresa Alkhofar SAC distrito de Comas, 2017.</p> <p>El Plan tributario permite mejorar el control significativamente de los gastos sujetos a límites de la empresa Alkhofar SAC distrito de Comas, 2017.</p> <p>El Plan tributario permite mejorar el control significativamente de los gastos de viaje de la empresa Alkhofar SAC distrito de Comas, 2017.</p> <p>El gasto deducible permite mejorar el control significativamente de las obligaciones tributarias de la empresa Alkhofar SAC distrito de Comas, 2017.</p> <p>El gasto deducible permite mejorar el control significativamente de las metas y objetivos de la empresa Alkhofar SAC distrito de Comas, 2017.</p> <p>El gasto deducible permite mejorar el control significativamente de los pronósticos financieros de la empresa Alkhofar SAC distrito de Comas, 2017.</p>	Gastos deducibles	<p>Principio de causalidad.</p> <p>Bancarización.</p> <p>Principio de devengado.</p> <p>Uso de comprobantes de pago</p> <p>Gastos de intereses.</p> <p>Gastos de Depreciación.</p> <p>Gasto Recreativos.</p> <p>Gastos de Representación.</p> <p>Transporte</p> <p>Movilidad.</p> <p>Alojamiento.</p> <p>Alimentación.</p>	

ANEXO 02: INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la pequeña empresa ALKHOFAR SAC ubicada en el Distrito de Comas Año 2017.

Lea detenidamente cada una de las preguntas y seleccione una respuesta de acuerdo con su opinión, marcando con una “X” el número de la escala cuantitativa que aparece en cada pregunta.

Encuestador(a):

Fecha:/...../.....

1. Nunca
2. Casi Nunca
3. A Veces
4. Casi Siempre
5. Siempre

ANEXO 02						
CONTENIDO		NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
		1	2	3	4	5
Dimensión 1: Obligaciones Tributarias						
1.	La administración tributaria es la entidad a la que se le ha delegado la facultad de exigir al deudor tributario el cumplimiento de sus obligaciones tributarias					
2.	Sabe cuál es su responsabilidad ante la administración tributaria.					
3.	Se ha incurrido en el incumplimiento de sus obligaciones tributarias					
4.	Tiene su empresa un plan estratégico tributario que permita de manera preventiva, evitar contingencias con la administración tributaria.					
Dimensión 2: Metas y Objetivos						
5.	El área de contabilidad revisa de forma oportuna el nivel de cumplimiento sobre las deudas tributarias como consecuencia de las actividades realizadas por la empresa					
6.	El planeamiento tributario es una oportunidad de mejora para la empresa.					
7.	Es oportuno contar con alguna asesoría tributaria interna o externa					
8.	La empresa emplea una política empresarial como parte de un planteamiento tributario.					
9.	El planeamiento tributario mejoraría la calidad de servicio en el área contable.					
Dimensión 3: Pronostico Financiero						
10.	El ente mantiene un buen cumplimiento de sus obligaciones tributaria.					
11.	Se desarrollan planeamiento tributario a partir de una programación previa.					
12.	La aplicación de un planeamiento tributario ayudaría al ente a prevenir el pago del impuesto innecesarios					
13.	La empresa evalúa la capacidad de endeudamiento que origina sus operaciones.					
Dimensión 4: Reglas Generales						
14.	El principio de causalidad se aplica en la deducción de sus gastos					
15.	La empresa usa medios de pago como la bancarización para evitar el desconocimiento como crédito fiscal.					
16.	Se ha registrado los gastos observando el principio devengado.					
17.	El uso de comprobantes emitidos para la empresa cumple con la debida autorización de la administración tributaria.					
Dimensión 5: Gastos sujetos a limites						

18.	La empresa lleva un control adecuado para los gastos intereses.					
19.	Los gastos de depreciación se deducen para el efecto al impuesto a la renta.					
20.	Los gastos de recreativos se deducen para el efecto al impuesto a la renta.					
21.	Los gastos de representación se deducen para el efecto al impuesto a la renta.					
Dimensión 6: Gastos de Viaje						
22.	Los gastos de transportes deben estar correctamente sustentados.					
23.	Los gastos por movilidad son sustentados con la planilla de movilidad.					
24.	Los comprobantes de pago tienen que tener los requisitos para sustentar los gastos por alojamiento.					
25.	Los gastos de alimentación son rendidos oportunamente.					

Fuente elaborada propia

ANEXO 03: VALIDEZ DE INSTRUMENTO



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: IBARRA FRETTELL WALTER

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del pregrado facultad de Ciencias Empresariales Escuela de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima norte aula 106i requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el título de contador público.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: **Plan Tributario para Mejorar el Control de los Gastos de Deducibles de la Empresa Alkhofar SAC Distrito de Comas Año 2017.** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Apellidos y nombre:
Sandoval Alfonso Jhosselyn Milagro

D.N.I: 48313237

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [☒] No aplicable [☐]

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Carlos E. Falcón, Walter DNI: 06098255

Especialidad del validador: Dr. Contabilidad

29 de 11 del 2018



Firma del Experto Informante.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señora: Patricia Padilla Vento

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del pregrado facultad de Ciencias Empresariales Escuela de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima norte aula 511-A requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el título de contador público.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: **Plan Tributario para Mejorar el Control de los Gastos de Deducibles de la Empresa Alkhofar SAC Distrito de Comas Año 2017.** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma
Apellidos y nombre:
Sandoval Alfonso Jhosselyn Milagro
D.N.I: 48313237

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable ☒ No aplicable ☐

Apellidos y nombres del juez validador. PARRILLA VENTO PATUCLIA DNI: 05402944

Especialidad del validador: DNA EN CONTABILIDAD

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

..... de del 2019

Firma del Experto Informante.

ANEXO 04: CARTA DE PERMISO



Comercialización de productos gálenicos, material médico,
odontológico quirúrgico, laboratorio y reactivos en general

Lima, 01 de Diciembre del 2018.

Señores
Universidad Cesar Vallejo – Lima Norte

Asunto : Autorización para el desarrollo de Proyecto de Investigación

Por medio de la presente reciban nuestros cordiales saludos, y a la vez, informarle que autorizamos a la Srta. **Sandoval Alfonso, Jhosselyn Milagro** identificado con DNI N° **48313237**, para el desarrollo de Proyecto de Investigación en nuestra entidad **ALKHOFAR SAC** con RUC: **20506248036** en el distrito de Comas, donde le brindamos todas las facilidades necesarias en cuanto a la autorización correspondiente.


Sin otro particular nos despedimos de ustedes.

Atentamente,

ALKHOFAR S.A.C


WILMER NINO RAMOS VASQUEZ
GERENTE GENERAL
D.N.I. 07642549

ANEXO:05 ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 10 Fecha : 10-06-2019 Página : 1 de 1
---	--	---

Yo, AMBROCIO TEODORO ESTEVES PAIRAZAMAN docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES y Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, revisor(a) de la tesis titulada "PLAN TRIBUTARIO PARA MEJORAR EL CONTROL DE LOS GASTOS DEDUCIBLES DE LA EMPRESA ALKHOFAR SAC DISTRITO COMAS AÑO 2017", del (de la) estudiante JHOSSELYN MILAGRO SANDOVAL ALFONSO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de ...30...% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin. El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Lima, 14 de julio de 2019


AMBROCIO TEODORO ESTEVES PAIRAZAMAN
DNI: 17846910

Elaboró	Dirección de investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	-------------------------------	--------	---------------------	--------	------------------------------------

ANEXO :06 PANTALLAZO TURNITIN

https://ev.turnitin.com/app/carta/es/?s=1&lang=es&u=1089032488&ro=103&io=1151664582

feedback studio

Plan Tributario para mejorar el control de los Gastos Deducibles de la empresa Alkohofar S.A.C., distrito Comas año 2017

0 / 0

181 de 182

Resumen de coincidencias

30 %

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en inglés (Beta)

Coincidencias

Nº	Fuente	Porcentaje
1	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	10 %
2	repositorio autonoma e... Fuente de Internet	3 %
3	repositorio ucv.edu.pe Fuente de Internet	3 %
4	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1 %
5	repositorio usil.edu.pe Fuente de Internet	1 %
6	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1 %
7	repositorio upagu.edu... Fuente de Internet	1 %
8	repositorio uancv.edu.pe Fuente de Internet	1 %
9	dispace.unlru.edu.pe Fuente de Internet	1 %
10	repositorio uncp.edu.pe Fuente de Internet	1 %

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADEMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Plan Tributario para mejorar el control de los Gastos Deducibles de la empresa Alkohofar S.A.C., distrito Comas año 2017

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Dr. Sandoval Alfonso, Jhoselyn Milagro (ORCID: 0000-0003-1241-2443)

ASESOR:

Dr. Estevens Páizazaman, Ambrosio Teodoro (ORCID: 0000-0003-4168-0850)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LIMA-PERU

2019

ANEXO 07: AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TESIS



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
"César Acuña Peralta"

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

Sandoval Aronso Jhasselyn Milagro

D.N.I. : 98313237

Domicilio : Jr. San Mateo # 134 San Carlos - Cenas

Teléfono : Fijo : Móvil : 960181877

E-mail : Jhasselyn.28693@gmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

☒ Tesis de Pregrado

Facultad : Ciencias Empresariales

Escuela : Contabilidad

Carrera : Contabilidad

Título : Contador Público

☐ Tesis de Post Grado

☐ Maestría

☐ Doctorado

Grado :

Mención :

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es):

Sandoval Aronso Jhasselyn Milagro

Título de la tesis:

Plan Tributario para mejorar el control de los Gastos Deducibles
de la empresa ALKHOAR SAC, distrito Cenas Año 2017...

Año de publicación : 2019

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento, autorizo a la Biblioteca UCV-Lima Norte,
a publicar en texto completo mi tesis.

Firma :

Fecha : 16-01-2020

ANEXO 08: AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

Escuela Profesional de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Sandra Arseno Ghosselyn Milagro

INFORME TITULADO:

Plan tributario para mejorar el control de los
gastos deducibles de la Empresa Alkhofar SAC
DISTRITO DE COMAS, año 2017.

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 03 de Julio 2019

NOTA O MENCIÓN: 13



FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACION